

Trabajo Fin de Grado

Análisis de la fiscalidad de la empresa exportadora
de bienes a través del comercio electrónico y
valoración de cambios introducidos por la Ley
27/2014

Autor/es

Mónica Isabel Rubio Luzón

Director/es

Fernando Rodrigo Sauco

Facultad de economía y empresa

2015

RESUMEN

El objetivo de este trabajo es ofrecer al lector una visión general de lo que supone fiscalmente la venta de bienes a través del comercio electrónico tanto para las empresas que operan en él, como para los países que regulan tales transacciones. El desarrollo del trabajo tiene dos partes diferenciadas. La primera consta de los capítulos 2 y 3, los cuales abordan los problemas a los que se enfrentan los países para la necesaria armonización de las diferentes legislaciones nacionales que operan en el comercio internacional, analizando la aportación formal que da la Economía Pública a este respecto y exponiendo, para el caso de la Unión Europea, uno de los mayores fraudes fiscales que actualmente se está aplicando en todo el territorio comunitario, el “fraude carrusel”. La segunda parte del desarrollo, que comprende el capítulo 4, analiza los problemas a los que se puede enfrentar una empresa local que opera a través de internet vendiendo productos tanto a consumidores finales como a empresas residentes tanto dentro como fuera de la UE. En esta parte se aborda por un lado el régimen de ventas a distancia a particulares residentes comunitarios y por otro aspectos formales de la fiscalidad de la empresa exportadora, haciendo una valoración de la reforma introducida para el periodo de 2015 por la Ley 27/2014 que modifica la tributación empresarial en Impuesto sobre Sociedades.

ABSTRACT

The goal of this project is to offer the reader a general vision of what the taxation system is about related to the sale of products through the electronic market for both, companies that work for it, and countries that regulate the transactions. The project's development is divided in two different parts. The first one consists of chapters 2 and 3, which present the problems that countries have to face to make the different national laws which operate in the international market to grow similar, analyzing the contribution Public Economy makes in this matter and showing, for the case of the European Union, one of the major fiscal frauds at present is being applied all around the community territory, the “trader fraud”. The second part of the development, covered in chapter 4, analyzes the issues local companies have to deal with when operating through the internet selling goods to both, final consumers and local companies, inside and outside the European Union. In this part we consider, on the one hand sales regimen to far-living community residents, and on the other hand the formal aspects of taxation system for exporting companies, valuing the changes introduced for the period 2015 by the law 27/2014 which modify the corporate tax payment.

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN.....	1
2. IMPOSICIÓN INDIRECTA: PRINCIPIO DE ORIGEN Y DESTINO Y REGLAS DE COORDINACIÓN INTERNACIONAL.....	3
2.1. Principio de origen y de destino desde el punto de vista de la fiscalidad.....	3
2.2. Principio de origen y de destino desde el punto de vista de la Economía Pública.....	8
3. ABUSO EN EL CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN DEL IVA EN LA UNIÓN EUROPEA: EL “FRAUDE CARRUSEL”.....	13
4. CASO PRÁCTICO: ANÁLISIS DE LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA EXPORTADORA.....	16
4.1. Liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido de 2014.....	19
4.2. Liquidación del Impuesto sobre Sociedades.....	24
4.3. Novedades tributarias para 2015 y comparación de resultados.....	30
5. CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y EXTENSIONES.....	34
6. BIBLIOGRAFÍA.....	36
ANEXO I.....	37
ANEXO II.....	38
ANEXO III.....	50

1. INTRODUCCIÓN

Con esta pequeña introducción nos gustaría explicar las motivaciones que nos han llevado a realizar este trabajo. Sin menospreciar en ningún caso ninguna de las materias estudiadas en la carrera, se ha de considerar que la incidencia de la fiscalidad es de gran importancia en la vida diaria y por ello se ha querido ahondar en esta materia, poniendo como ejemplo, la creación de una sociedad limitada llamada “SPANISH GOURMET 2014 S.L”. Ésta empresa venderá a través de una página web productos españoles, en especial embutidos y demás productos de alimentación la cual dará servicio tanto dentro del territorio español como fuera de él. Con ello tendremos una visión integral de la fiscalidad de un negocio, el cual es un enfoque novedoso y un reto, ya que en las asignaturas de fiscalidad estudiadas hasta el momento se parte de una perspectiva parcial.

El conocimiento fundamental o *know-how* sobre los datos en este mercado viene por la previa participación en un negocio familiar tradicional de venta al por menor de productos cárnicos y de charcutería y a partir de este hecho nos hemos preguntado ¿cómo ampliar el negocio? En un mundo cada vez más globalizado en el que las nuevas tecnologías nos pisan los talones y en el que en la empresa prima el “renovarse o morir” el comercio electrónico abre muchas posibilidades de negocio. Desde la irrupción del *e-commerce* y el cotidiano empleo de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC’s) en las transacciones comerciales, se ha facilitado enormemente la compraventa de bienes y la prestación de servicios a nivel mundial. En España, el desarrollo de estas cuestiones está en constante evolución como se aprecia en los siguientes gráficos:

Gráfico 1.1: Personas que han comprado en internet en los últimos 12 meses (%)



Fuente: Elaboración propia desde INE

Gráfico 1.2: Empresas que han realizado ventas por comercio electrónico (%)



Fuente: Elaboración propia desde Eurostat

Por un lado vemos que a lo largo del año 2013, el 43% de la población española ha realizado alguna compra por internet y que el porcentaje de comercio electrónico en España ha pasado de un 24% en 2005 al citado 43% en 2013. Ésta tendencia va en sintonía con el porcentaje de empresas que han realizado ventas a través de comercio electrónico que en este caso ha aumentado de un 9% en 2005 a un 18% en 2013.

Analizando la evolución de estos datos en este periodo de tiempo es fácil que venga a la mente la frase de Bill Gates “habrá dos tipos de negocios en el siglo XXI: aquellos que están en internet y aquellos que ya no existan”. Internet implica visibilidad, es el mejor escaparate que puede tener una empresa para vender, compartir o exhibir sus productos, además, en este caso nos dará la oportunidad de tener presencia en el mercado nacional e internacional sin desplazarnos. Pero en cuestiones de fiscalidad internacional, la venta a través del canal *online* tiene dificultades añadidas para las empresas, como es que para operar en distintos países es necesario tener en cuenta las distintas legislaciones de cada país, lo cual es un coste añadido.

Las motivaciones para la compra de este tipo de productos son muchas y muy variadas, y cada una nos dará la oportunidad de ver distintos problemas de tributación. En el interior de España en los últimos años hemos vivido el auge de los productos *gourmet*. Así tendremos la oportunidad de ver problemas de fiscalidad dentro del territorio español (Península y Baleares) y la introducción del IGIC (Impuesto General Indirecto Canario) en transacciones con las Islas Canarias. Por otro lado, fuera de España, encontramos dos posibles tipos de clientes: uno de ellos son emigrantes españoles residentes tanto en la UE como en el resto del mundo que por nostalgia demandan productos de su país de origen; otros son extranjeros que gracias a la época dorada que viven tanto la gastronomía española como el turismo cada vez demandan más productos de nuestro país. Esto nos dará la oportunidad de abordar problemas de fiscalidad internacional.

Los problemas de fiscalidad internacional analizados en este documento están afectados por la singularidad que le aporta el hecho de que se realicen a través de una tienda virtual y con el añadido de que las distintas normativas nacionales e internacionales sobre comercio electrónico están todavía en adaptación. Estos problemas que abordaremos son la tributación en origen o destino y el régimen especial de las ventas a distancia con particulares. La valoración que se hará de esta tributación se hará desde un

enfoque doble: por un lado, el análisis proporcionado por la economía pública; por otro, el de la fiscalidad.

Por último, veremos cómo se liquida el IVA trimestral y el Impuesto sobre Sociedades de la empresa exportadora que vende productos a través del régimen de ventas a distancia para el periodo 2014. De forma particular, finalmente hemos analizado cómo cambiará este resultado con la nueva Ley 27/2014 que ha entrado en vigor para el periodo de 2015 y que afecta de modo singular a la tributación de la renta empresarial.

Este planteamiento nos ha servido para por un lado, revisar y profundizar en distintas asignaturas del grado como son Economía Pública I y II, Sistema Fiscal I y II, Introducción a la Contabilidad y Análisis Contable; por otro, visibilizar determinadas obligaciones tributarias formales que, por razones de escasez temporal, no son suficientemente abordadas en la carrera y que hemos querido ilustrar por medio del uso de anexos al trabajo de fin de grado.

2. IMPOSICIÓN INDIRECTA: PRINCIPIO DE ORIGEN Y DESTINO Y REGLAS DE COORDINACIÓN INTERNACIONAL

Uno de los objetivos de este trabajo es explicar de forma sencilla y desde distintos enfoques de la teoría económica, el debate que se plantea en torno a la aplicación de los principios de tributación en origen o en destino en la imposición indirecta del comercio internacional.

2.1 PRINCIPIO DE ORIGEN Y DESTINO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA FISCALIDAD

En un contexto ideal en el que cada economía estuviera cerrada al exterior, cada país aplicaría su tributación indirecta y obtendría su recaudación, en este caso no habría ningún problema. Pero en el momento en que surge el comercio internacional, si todos los países aplican su tributación indirecta en el intercambio de bienes y servicios con otros países, nos encontramos con un posible problema de doble imposición que hay que evitar. Para establecer qué país tiene la potestad de exigir el impuesto, se han establecido dos criterios posibles y excluyentes de coordinación internacional: la aplicación del principio de tributación en origen o del principio de tributación en destino.

El principio origen se aplica cuando los bienes son gravados por el país donde se produce el bien y el principio destino cuando son gravados por el país donde se consume.

Con la aplicación alternativa de un criterio u otro, como se ha hecho referencia anteriormente, se elimina la doble imposición internacional, que de no evitarse, se perjudicaría la competitividad de los bienes en los mercados de destino ya que se pagarían impuestos dos veces: primero en origen y más tarde en destino.

En este sentido, el GATT (Acuerdo General de Aranceles y Comercio) de 1947 estableció que el principio adecuado para suprimir los obstáculos fiscales al comercio internacional debía ser la tributación en destino, apoyándose en el principio de no discriminación (dar el mismo tratamiento a las operaciones realizadas dentro y fuera de cada país miembro), como se indica en el artículo 3.4 del citado GATT, cuando dispone: *“Los productos del territorio de toda parte contratante importados en el territorio de cualquier otra parte contratante no deberán recibir un trato menos favorable que el concedido a los productos similares de origen nacional”*. Esta prohibición de gravar los productos importados con impuestos superiores a los que soportan sus productos nacionales hace que sean necesarios una serie de ajustes fiscales en frontera: por un lado, cuando el bien llega a la frontera, se devuelve la carga de tributación indirecta que dicho bien lleva incorporado al exportador; por otro lado, en el país de destino se aplican los impuestos indirectos vigentes del propio país.

Con este método el bien se exporta libre de impuestos y se aplica el gravamen correspondiente en el país de destino, consiguiendo el objetivo de eliminar la doble imposición y dejando a ambos países en la misma situación de competencia tributaria.

En el ámbito de la imposición indirecta de la Unión Europea, se optó también, pero en este caso de forma transitoria, por la tributación en destino con diferencias, para que en el largo plazo se acabe aplicando el principio de tributación en origen. Con la entrada en vigor del mercado único en 1993 se suprimieron las fronteras físicas y fiscales intracomunitarias por lo que los conceptos de importación y exportación entre Estados miembros desaparecieron y se sustituyeron por un nuevo hecho imponible, la llamada “adquisición intracomunitaria de bienes”.

El mecanismo de funcionamiento de la adquisición intracomunitaria de bienes se desdobra en dos fases: primero, la entrega intracomunitaria está exenta pero con derecho a deducción de IVA soportado por quien realiza la entrega; segundo, la adquisición está sujeta por lo que el adquirente se autorrepercute y soporta el IVA que además podrá deducirse si es un sujeto pasivo con derecho a deducción. Otra diferencia notable la

encontramos en la verificación de las transacciones, el control que se hacía en Aduanas, al desaparecer las fronteras físicas, se traslada a la contabilidad empresarial, lo cual supone un coste formal adicional para las empresas ya que con éste método no se da el mismo tratamiento fiscal a las operaciones nacionales que a las de otros Estados miembros.

Para las transacciones con países terceros la Unión Europea también sigue el método recomendado por el GATT, esto es, la aplicación del principio de destino apoyado por la gestión aduanera. Es decir, cuando llegan los bienes a la frontera del territorio comunitario éstos quedan exentos del IVA, aunque con derecho a deducción por parte del exportador, para que dichos bienes tributen en el país de destino fuera del territorio comunitario. En el supuesto contrario, por el cual desde el territorio comunitario se importan bienes a un país tercero, tales bienes llegarán exentos de impuestos indirectos del país de origen y en la aduana se aplicará el IVA correspondiente.

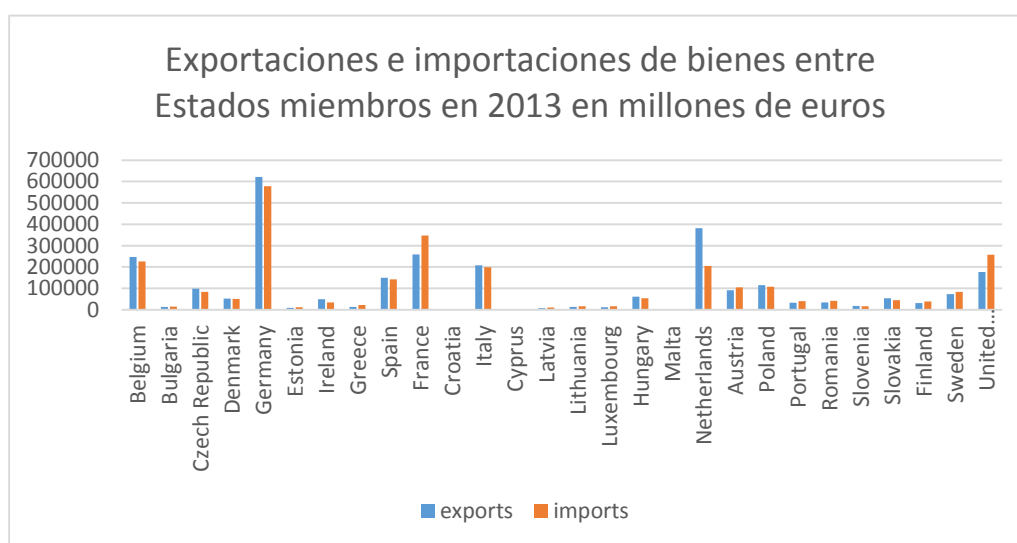
Como se ha adelantado antes, el régimen de tributación en destino se ha establecido de forma transitoria. Para que exista realmente un mercado común las operaciones intracomunitarias deberían gestionarse como se realizan las operaciones nacionales, y éste es el objetivo último de la Unión Europea, la aplicación de la tributación en origen con carácter general, y decimos con carácter general, porque como veremos más adelante, en regímenes especiales como el que vamos a analizar de ventas a distancia, el principio de tributación en origen ya se aplica bajo ciertos supuestos.

El principio de tributación en origen atribuye la potestad de exigir el impuesto al país donde se produce el bien. Su aplicación haría que se diera el mismo tratamiento fiscal a las operaciones realizadas en otro Estado miembro y con ello estaríamos un paso más cerca de conseguir ser un verdadero mercado común, pero hasta el momento ha resultado imposible aplicarlo debido a las distintas realidades económicas de los distintos socios. Dos son los problemas que se plantean:

El primer problema es que habrá un cambio en la distribución de los ingresos por IVA. A partir de su implantación la recaudación dependerá de la producción del país y no del consumo final realizado por los residentes, por lo que habría que diseñar un complejo mecanismo de ajuste ex-post por el cual los países que producen más de lo que consumen (exportadores netos) transfieran a los que consumen más de lo que producen (importadores netos) parte de lo recaudado ya que al ser un impuesto que grava el

consumo, lo adecuado es que cada país reciba la recaudación del consumo de sus residentes. Para entender mejor este asunto, en el siguiente gráfico encontramos la relación de exportaciones e importaciones intracomunitarias de bienes de los países de la Unión Europea con otros Estados miembros. Como se puede apreciar, países como España, Alemania y Holanda son exportadores netos, por lo que con la implantación del principio de tributación en origen deberían transferir parte de lo recaudado a países como Francia, Portugal y Reino Unido que son importadores netos de bienes.

Gráfico 2.1.1: Exportaciones e importaciones de bienes entre Estados miembros en 2013



Fuente: Elaboración propia a partir de Eurostat.

El segundo problema que encontraríamos con la implantación del principio origen es que para su correcto funcionamiento los tipos impositivos de los distintos países de la Unión Europea deberían armonizarse en número y nivel de gravamen, algo que, como podemos ver en la tabla 2.1.1, a día de hoy no se cumple. Las razones por las cuales es necesaria la armonización son dos: La primera es que con distintos tipos de gravamen, los consumidores de la UE tenderían a consumir bienes de los países con tipos impositivos más bajos (con la consiguiente deslocalización de las decisiones de producción y consumo que esto conlleva) y la segunda es que no se podría aplicar correctamente el mecanismo de ajuste ex-post ya que como los países con tipos bajos tendrían una mayor demanda de producción (serían exportadores netos) a la hora de compensar a países importadores netos con tipos de IVA más altos, con lo que hubieran recaudado no sería suficiente para pagar lo que deben.

Tabla 2.1.1: Tipos de IVA aplicados en cada Estado miembro.

Estado miembro	Tipo Superreducido	Tipo Reducido	Tipo General
Bélgica	6%	12%	21%
Bulgaria		9%	20%
República Checa		15%	21%
Dinamarca			25%
Alemania		7%	19%
Estonia		9%	20%
Grecia	6,5%	13%	23%
España	4%	10%	21%
Francia	2,1%	5,5%	20%
Croacia	5%	13%	25%
Irlanda	4,8%	9%/13%	23%
Italia	4%	10%	22%
Chipre	5%	9%	19%
Letonia		12%	21%
Lituania	5%	9%	21%
Luxemburgo	3%	6%/12%	15%
Hungría	5%	18%	27%
Malta	5%	7%	18%
Países Bajos		6%	21%
Austria		10%	20%
Polonia	5%	8%	23%
Portugal	6%	13%	23%
Rumanía	5%	9%	24%
Eslovenia		9,5%	22%
Eslovaquia		10%	20%
Finlandia		10%/14%	24%
Suecia	6%	12%	25%
Reino Unido		5%	20%

Fuente: Elaboración propia

Resumiendo, aunque indudablemente se han dado grandes avances en la creación de un consistente mercado único para toda la Unión Europea con la supresión de fronteras físicas y la implantación de un impuesto indirecto neutral como es el IVA en todo el territorio (neutral en el sentido de que no incide en los precios finales de consumo), todavía es necesario llevar a cabo acciones para garantizar el adecuado funcionamiento del mercado interior.

2.2 PRINCIPIO DE ORIGEN Y DE DESTINO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ECONOMÍA PÚBLICA

El análisis que acabamos de ver se puede formalizar atendiendo a lo que dice la economía pública acerca de los efectos provocados por la fiscalidad en las decisiones de consumo y de localización de la producción. La economía pública entre otros objetivos, trata de buscar soluciones a la doble tributación del comercio internacional y de identificar los efectos negativos que puedan aparecer en la eficiencia productiva y el consumo, así como dar soluciones razonadas a éstos. Para entender mejor esta implicación utilizaremos un ejemplo en el que España (E) comercia con el país B dos tipos de bienes, automóviles (A) y Gasolina (G). Por un lado España produce y exporta automóviles y produce e importa gasolina; por otro lado el país B produce e importa automóviles y produce y exporta gasolina.

En ausencia de impuestos, como se sabe por las condiciones de optimalidad paretiana, el comportamiento maximizador de los productores en España será aquel que resulte de igualar la relación marginal de transformación entre gasolina y automóviles (cantidad de gasolina a la que debe renunciarse para producir una unidad adicional de automóviles) a la relación de precios de ambos bienes:

$$RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

De igual modo, los consumidores maximizarán su utilidad en el consumo igualando sus relaciones marginales de sustitución (cantidad de gasolina a la que los consumidores están dispuestos a renunciar por una unidad adicional de automóviles) al ratio de precios de ambos bienes:

$$RMS_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

La asignación resultante en España es por tanto la condición necesaria de la eficiencia paretiana:

$$RMS_{GA}^E = RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

Por otro lado, suponiendo que existe movilidad perfecta de capitales, es decir, el tipo de interés para todos los países es el mismo. Los productores de cada país utilizarán capital hasta que el valor de su productividad marginal del capital (valor monetario del aumento de la cantidad producida por el empleo de una unidad adicional de capital) se iguale al tipo de interés fijado internacionalmente.

$$PMK_G^E = r = PMK_G^B$$

$$PMK_A^E = r = PMK_A^B$$

De lo que se deduce que la productividad marginal del capital en la producción de cada bien en ambos países es la misma, que es lo que exige la eficiencia productiva. Si por ejemplo, la productividad del capital en la producción de automóviles en España fuera mayor que en el país B, traspasando una unidad de capital del país donde produce de forma menos productiva (país B) a donde se produce de forma más productiva (España) aumentaría la producción global por lo que se comprueba que antes se estaba produciendo de manera ineficiente.

Suponemos que en España se establece un impuesto indirecto global “t” que grava el consumo de ambos bienes y veamos las diferencias que se deducen formalmente según se elija el principio de destino o el principio de origen.

En el supuesto de tributación en destino, los bienes se gravan en el país de consumo por lo que el aumento de precio se traslada al consumidor de tal forma que para los consumidores P_A pasa a ser $P_A (1 + t)$ y P_G pasa a ser $P_G (1 + t)$. Los consumidores en este caso maximizarán su utilidad de tal manera que:

$$RMS_{GA}^E = \frac{P_G(1 + t)}{P_A(1 + t)} = \frac{P_G}{P_A}$$

Por el lado de los productores, el precio que reciben por cada unidad vendida no cambia ya que si lo hiciera, venderían la producción al exterior por lo que su comportamiento maximizador será el mismo que sin impuestos:

$$RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

De este razonamiento se concluye que en España hay una asignación eficiente de recursos en el sentido de Pareto:

$$RMS_{GA}^E = RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

De lo cual se deduce que un impuesto indirecto sobre el consumo de todos los bienes, cuando se tributa según el principio destino, permite que se alcance la eficiencia tanto en la producción como en el consumo. Si la imposición sobre el consumo fuera parcial (si el impuesto solamente se aplicara por ejemplo en la gasolina) el comportamiento maximizador de los consumidores pasaría a ser:

$$RMS_{GA}^E = \frac{P_G(1+t)}{P_A}$$

En tal situación no habría eficiencia asignativa en el consumo pues no sería una situación eficiente en sentido de Pareto:

$$RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A} < \frac{P_G(1+t)}{P_A} = RMS_{GA}^E$$

Entonces los consumidores demandarían menos gasolina y más automóviles lo cual haría cambiar el nivel de consumo a nivel internacional.

En una situación en la que se tributa a través del principio de origen, los impuestos indirectos de un país (en este caso España) se aplican tanto a la producción nacional que se consume en el interior como en la que se exporta, es decir, actúa como un impuesto a la producción. Además, los productores no podrán trasladar el impuesto al consumidor ya que en un contexto internacional si subieran el precio por encima del fijado internacionalmente, los consumidores (nacionales e internacionales) importarían productos de otro país. Por lo que la carga del impuesto será absorbida íntegramente por las empresas en forma de una reducción del precio que reciben los productores por unidad igual a la cuantía del impuesto. Así las cosas, el precio de los automóviles recibido por los productores pasará a ser $\frac{P_A}{1+t}$ y el precio de la gasolina $\frac{P_G}{1+t}$. El comportamiento maximizador de los productores será el mismo que en la situación sin impuestos ya que los precios relativos de los bienes no cambian:

$$RMT_{GA}^E = \frac{\frac{P_G}{1+t}}{\frac{P_A}{1+t}} = \frac{P_G}{P_A}$$

El precio pagado por los consumidores será el mismo que sin impuestos ya que, como hemos señalado antes, de no ser así importarían los mismos bienes a otro país:

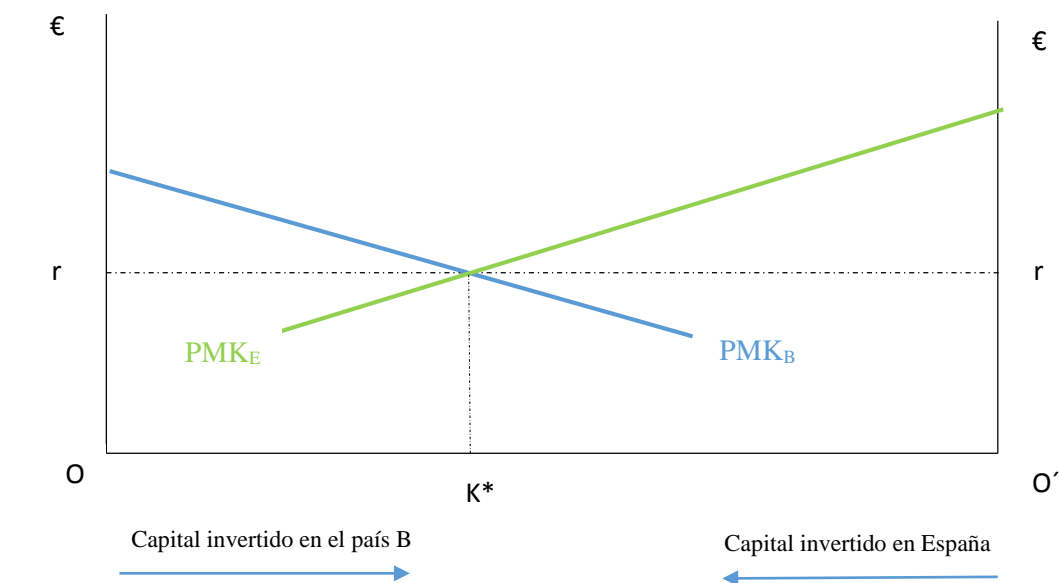
$$RMS_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

Como productores y consumidores se rigen por el mismo cociente de precios relativos, este impuesto no altera la condición de optimalidad paretiana:

$$RMS_{GA}^E = RMT_{GA}^E = \frac{P_G}{P_A}$$

El impuesto dentro de España será eficiente pero internacionalmente ineficiente ya que los productores españoles reciben un precio de venta por unidad vendida inferior al que reciben los productores del país B por lo que el capital que se invierte en España no es tan rentable como el invertido en el país B. En tal situación se trasladará capital al país B en busca de mayor rentabilidad dando como resultado un exceso de capital invertido en B de lo que requiere la eficiencia. Para entender mejor esta implicación analizamos los siguientes gráficos:

Gráfico 2.2.1: Reparto del capital entre España y país B (sin impuestos)

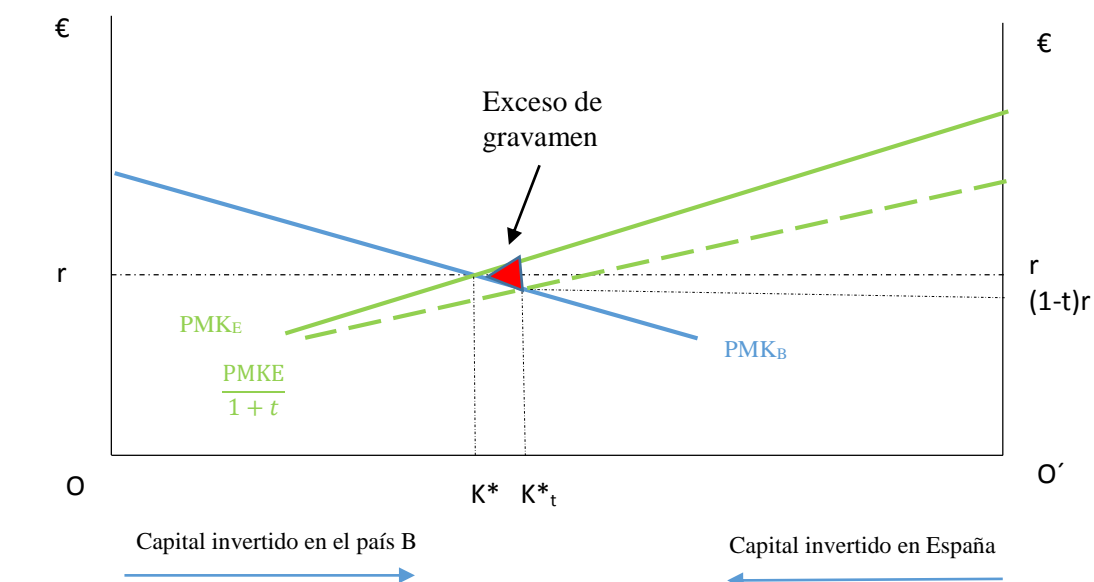


Fuente: Elaboración propia

En el eje horizontal OO' del Gráfico 2.2.1 encontramos la cantidad de capital disponible para ambos países. La distancia a la derecha de O es la cantidad de capital invertido en el país B y la distancia a izquierda de O' es la cantidad de capital invertido en España. PMK_E y PMK_B son el valor monetario de las productividades marginales del capital de España y del país B respectivamente. Como podemos apreciar, tienen pendiente negativa debido a la ley de los rendimientos marginales decrecientes, es decir, a medida que aumenta la cantidad de capital invertida en un país la productividad marginal del mismo disminuye. La cantidad global de capital que existe se reparte entre los dos países de forma que la producción global es la máxima por lo que el valor de la productividad marginal del capital de ambos países es la misma y como hay movilidad perfecta de capitales, ambas se igualarán al tipo de interés fijado internacionalmente. Finalmente el equilibrio se alcanza cuando se invierten OK^* unidades de capital en el país B y $O'K^*$ unidades de capital en España.

El Gráfico 2.2.2 muestra lo que ocurre al introducir un impuesto t en la producción en España y no en la de B.

Gráfico 2.2.2: Reparto del capital entre España y país B con impuestos



Fuente: Elaboración propia

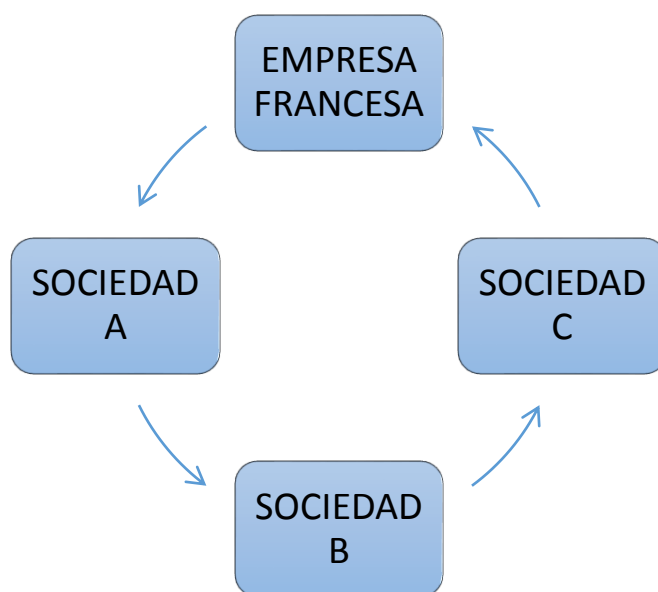
Para cualquier cantidad de capital empleado en España la rentabilidad neta disminuye un t por 100 y el equilibrio inicial que se alcanzaba en K^* ya no es una situación de equilibrio, ahora pasa a ser una situación en la que PMK_B es mayor que $\frac{PMKE}{1+t}$ por lo que se deben trasladar unidades de capital de la producción en España que hacia el país B. Gráficamente, la asignación de capital de equilibrio se desplaza a la derecha, alcanzándose el equilibrio en el punto en el que se igualan el valor de la rentabilidad del capital después de impuestos y en el resto del mundo (país B). En el gráfico sucede cuando se invierte OK^*_t unidades de capital en país B y $O'K^*_t$ unidades de capital en España. Esta situación es ineficiente ya que se da un exceso de gravamen igual al área del triángulo resaltado en color rojo que coincide con la pérdida en el valor de la producción global por haber demasiado capital en B y poco capital en España respecto a la situación más eficiente que es la señalada en el Gráfico 2.2.1.

Del mismo modo, si ambos países aplicaran impuestos indirectos con tipos impositivos distintos y se siguiera el principio de tributación en origen nos encontraríamos en la misma situación que la descrita en el supuesto. Los productores de los países con tipos impositivos más altos recibirían por cada unidad vendida un precio inferior que los países con tipos impositivos más bajos. El rendimiento que se obtendría del capital en los países con tipos impositivos altos sería menor que en los otros y se trasladaría capital a éstos últimos. El problema de eficiencia sobre la producción global se solucionaría si los tipos impositivos de los países fueran iguales, que es el mismo razonamiento al que hemos llegado anteriormente.

3. ABUSO EN EL CONVENIO SOBRE DOBLE IMPOSICIÓN DEL IVA EN LA UNIÓN EUROPEA: EL “FRAUDE CARRUSEL”.

El convenio para la eliminación de la doble tributación en la Unión Europea desde su implantación ha tenido que lidiar con conductas tendentes a la elusión y evasión fiscal. El llamado “*treaty shopping*” es la denominación que se ha dado al uso ilegítimo o abusivo de un tratado internacional, como pueda ser el que evita la doble imposición del IVA en la UE, para mediante la constitución de empresas obtener beneficios provenientes de reducciones o exenciones impositivas en el comercio con otro Estado. Dentro de esta modalidad de fraude fiscal, el más extendido en la Unión Europea es sin duda el denominado “fraude carrusel” cuya operativa consta de 3 pasos que desarrollaremos mediante un sencillo ejemplo ilustrado con el siguiente gráfico:

Gráfico 3.1: Estructura del fraude carrusel



Fuente: Elaboración propia

1º La sociedad A ubicada en España, adquiere en Francia un ordenador por 1000 euros. Al ser una adquisición intracomunitaria de bienes la entrega está exenta del IVA francés pero con derecho a deducción por parte del empresario francés y cuando el ordenador llega a España, el empresario A omite su obligación de autorrepercusión del IVA y registro de la operación y automáticamente vende el ordenador a la sociedad B que también está ubicada en España por 1500 euros, por lo que repercute un IVA de $1500 \times 21\% = 315$ euros a la sociedad B. Entonces el IVA repercutido por la sociedad A es 315 euros, la cual no ingresará nada en hacienda porque desaparecerá en un corto periodo de tiempo. Este tipo de sociedades se denominan “*missing trader*” o “truchas” por lo escurridizas que son ya que no suelen estar operativas más de un año y cuando son investigadas, se descubre que están constituidas por testaferros insolventes que por poco dinero prestan su firma a tal fin.

2º La sociedad B compra el ordenador por $1500 + 315 = 1815$ euros soportando un IVA de 315 euros. Esta sociedad vende el ordenador a una tercera (sociedad C) con un margen mínimo que pongamos que es de 40 euros por lo que el IVA repercutido a la empresa C es $1540 \times 21\% = 323,4$ euros resultando un IVA a ingresar de:

IVA a ingresar = IVA repercutido – IVA soportado = $323,4 - 315 = 8,4$ euros.

Esta empresa cumplirá puntualmente con sus obligaciones fiscales, la sociedad B al igual que la C son sociedades “pantalla” o “*conduit companies*” y se encargan de dar estructura y soporte a la red de fraude fiscal.

3º La empresa C vende el ordenador a la empresa francesa inicial y como es una entrega intracomunitaria de bienes la entrega estará exenta y el empresario C tendrá derecho a deducción de los 323,4 euros que ha soportado. Con esta acción se cierra el ciclo y a su vez se vuelve a iniciar ya que ese mismo ordenador puede ser utilizado tantas veces como quiera la trama y por distintos países de la UE, de ahí el nombre de “carrusel”.

Luego globalmente tenemos que:

- Sociedad A gana 315 euros que no ingresa en hacienda.
- Sociedad B cumple sus obligaciones fiscales y se deduce los 315 euros que ha soportado.
- Sociedad C también cumple sus obligaciones fiscales y se deduce los 323,4 euros que ha soportado.
- La Hacienda Española pierde los 315 euros que la sociedad A ha dejado de ingresar, esto se puede ver por medio del saldo financiero del sistema liquidatorio del IVA:

$$\begin{aligned} &IVA \text{ ingr. en Hacienda} - IVA \text{ sop. deducido} \\ &= 323,4 - (315 + 323,4) = -315 \text{ euros} \end{aligned}$$

Según los Inspectores de la Agencia Tributaria, las consecuencias de este fraude son “gravísimas” no sólo por la recaudación que se deja de ingresar sino porque las empresas además captan ingresos de las arcas públicas, es lo que ellos llaman “saqueo de fondos públicos”. Esta práctica puede tener efectos perniciosos en el mercado ya que si la empresa C (que está vinculada a la sociedad A) decide además vender estos productos en el mercado como cualquier otro operador, podría hacerlo a un precio menor que sus competidores distorsionando la competencia comercial e incluso expulsando del mercado a empresarios cumplidores de sus obligaciones fiscales por ser menos competitivos.

Según la valoración de la Comisión Europea se estima que el importe defraudado al IVA podría pasar de los 200.000 millones euros cada año para toda la Unión Europea. Este problema está causado por el régimen transitorio de la tributación a través del principio de destino, en el momento en que desaparezca y se implante el principio de

origen para todas las transacciones entre socios comunitarios desaparecerá, por lo que la existencia de este fraude será otro incentivo más para conseguirlo.

4. CASO PRÁCTICO: ANÁLISIS DE LA FISCALIDAD DE LA EMPRESA EXPORTADORA.

Una vez presentada la problemática que surge en el comercio internacional debido a los distintos sistemas de tributación, vamos a ver cómo el IVA actualmente vigente ha trasladado en la práctica este tema utilizando el caso concreto de una empresa local que vende a través de una página web productos *gourmet* a todo tipo de mercados nacionales e internacionales. El análisis empieza presentando los diferentes tipos de transacciones que esta empresa realizará durante el periodo 2014 recogidos en la Tabla 4.1, para después realizar las correspondientes liquidaciones del IVA y del impuesto sobre sociedades para, en este último impuesto, comentar los resultados obtenidos y compararlo con lo que tributaría si aplicáramos la nueva reforma fiscal que ha entrado en vigor para el periodo de 2015, lo cual hará variar los elementos tributarios de este impuesto.

Tabla 4.1: LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

	LUGAR DE REALIZACIÓN	IVA APLICABLE	Modelo	Casilla	Principio
TAI→ E/P (TAI)	TAI	Español	303	01	Destino
TAI→ E/P (Canarias, CE, ME)	Canarias, CE, ME	IGIC, IPSI	303	60	Destino
TAI→E/P (Resto UE)	Resto UE	Resto UE	303 349	59	Destino
TAI→E/P (Resto Mundo)	RM		303	60	Destino
TAI→ Consumidores (TAI)	TAI	Español	303	01	Destino
TAI→ Consumidores (Canarias, CE, ME)	Canarias, CE, ME	IGIC, IPSI	303	60	Destino
TAI→ Consum. (Resto UE) Régimen de ventas a distancia	<ul style="list-style-type: none"> TAI si el vendedor no ha rebasado el límite*(se detalla debajo) de ventas con dicho 	Español	303	01	Origen

	territorio en el año natural precedente.	Resto UE			Destino
	<ul style="list-style-type: none"> • Resto UE si las ventas > límite* en el año natural precedente. • Si vende bienes sujetos a imp. Especiales queda excluida del reg. De ventas a distancia y tributan en destino (Resto UE). 	Resto UE	303	61	Destino
TAI→Consum. (RM)	RM	RM	303	60	

Fuente: Elaboración propia

* Límites por países

Alemania	100.000 EUR	Letonia	34.433 EUR
Austria	35.000 EUR	Lituania	36.203 EUR
Bélgica	35.000 EUR	Luxemburgo	100.000 EUR
Bulgaria	35.791 EUR	Malta	35.000 EUR
Chipre	35.000 EUR	Países Bajos	100.000 EUR
Dinamarca	37.551 EUR	Polonia	44.426 EUR
Francia	100.000 EUR	Portugal	35.000 EUR
Estonia	35.151 EUR	Republica Checa	43.420 EUR
Finlandia	35.000 EUR	Rumania	32.702 EUR
Grecia	35.000 EUR	Reino Unido	70.000 GBP
Hungría	34.671 EUR	Eslovaquia	35.000 EUR
Irlanda	35.000 EUR	Eslovenia	35.000 EUR
Italia	35.000 EUR	Suecia	33.869 EUR

Fuente: Elaboración propia

Comenzamos por la situación más común que es la de una empresa radicada en el territorio de aplicación del impuesto (en adelante TAI) que comprende la Península y las Islas Baleares y que vende bienes a otro empresario o profesional (E/P) también situado en TAI. En este caso, la entrega de bienes se entenderá realizada en TAI por lo que el

IVA aplicable a la transacción será el IVA español. Lo mismo ocurrirá en el supuesto de que la empresa venda productos a un consumidor final situado en TAI. El IVA repercutido de estas operaciones vendrá reflejado en la casilla 01 del modelo 303 de autoliquidación del IVA trimestral.

El comercio con las Islas Canarias, Ceuta y Melilla es un caso especial porque aunque pertenecen a un Estado miembro, quedan excluidas del territorio de aplicación del IVA como se recoge en el artículo 5 de la Directiva 2006/112/CE donde especifica que las Islas Canarias forman parte del territorio aduanero de la Comunidad pero Ceuta y Melilla no. Estas entregas de bienes se consideran exportaciones por lo que salen del territorio comunitario exentas del IVA español (tributación en destino) pero con derecho a deducción por parte del empresario para obtener la neutralidad en las decisiones de producción, y cuando llegan a la correspondiente aduana se aplica el impuesto indirecto que proceda: en el caso de las Islas Canarias es el IGIC (Impuesto General Indirecto Canario) y en el caso de Ceuta y Melilla el IPSI (Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación). Estas operaciones vendrán reflejadas en la casilla 60 del modelo 303, así como en el resumen de IVA modelo 390 como exportaciones. El mismo tratamiento se dará a las entregas de bienes fuera del territorio comunitario, esto es, en el resto del mundo (RM).

En las operaciones intracomunitarias se da distinto tratamiento a las entregas intracomunitarias de bienes desde TAI a un empresario o profesional que si se entregan a un consumidor final. El procedimiento de venta a otro empresario o profesional se ha descrito antes, el cual consiste en la salida de los bienes objeto de transacción exentos del IVA del país de origen de la mercancía pero con derecho a deducción por parte del empresario para que al llegar al país de destino se aplique el correspondiente IVA. Se traspasa de esta forma el control de la recaudación a las empresas importadoras. Tales entregas de bienes se verán reflejadas en el modelo 303 en la casilla 59.

En cambio, cuando vendemos a través del canal *online* productos a consumidores finales de otros Estados miembros las ventas se rigen por el régimen especial de ventas a distancia. Para que una venta sea considerada en el régimen de ventas a distancia es necesario que se efectúen sin desplazamiento del comprador al establecimiento del vendedor. La diferencia es que tales ventas tributarán en el lugar de origen de la mercancía, aunque para evitar que los consumidores que residen en países con tipos impositivos de IVA más altos desplacen su consumo a países con tipos impositivos más

bajos, cuando el vendedor supera un determinado volumen de ventas a un mismo país, se modifica la regla de localización de las entregas y entonces se consideran efectuadas en el país de destino. De esta forma se consigue que el país que recauda el IVA sea el de residencia de los consumidores (cuando el volumen importado por los consumidores de ese país a esa empresa sea relevante). Los límites de ventas son fijados por las autoridades fiscales de cada Estado y están todos recogidos en el anexo a la Tabla 4.1. En el caso de que no se supere el límite de ventas para un país, en el modelo 303 de autoliquidación de IVA las ventas a tal país aparecerán en la casilla 01 ya que al igual que las ventas nacionales, se consideran realizadas en TAI. Pero en el momento en que sobrepase el límite aparecerán reflejadas como operaciones no sujetas que originan el derecho a deducción informando a la Hacienda Pública española de tales transacciones mediante la casilla 61. Para tributar por estas transacciones que superan el límite impuesto por el Estado en cuestión, el empresario deberá darse de alta en la agencia tributaria de ese país, rellenar el formulario homólogo al 303 y liquidar el IVA que corresponda. Por tanto a cambio de no producirse una deslocalización del consumo por motivos fiscales, aumenta la complejidad formal del IVA para los exportadores de bienes *online* a consumidores finales de otros países comunitarios.

Por último, cuando se venden a productos sujetos a impuestos especiales a consumidores finales, como pueden ser las bebidas alcohólicas, el importe de estas ventas queda excluido del régimen de ventas a distancia y pasan a tributar en el régimen general, como si fuera una venta dentro del TAI y por tanto aplicando el IVA español. Estas transacciones vendrán reflejadas en la casilla 01 del modelo 303 como las operaciones nacionales.

4.1 LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DE 2014

Una vez expuestas de forma general las diferentes operaciones que realiza la empresa, vamos a concretar a través de la Tabla 4.1.1 las ventas que ha realizado nuestra sociedad durante el año 2014 medidas en euros. Por motivos de sencillez, se ha considerado que los productos con un IVA del 21% son los que están sujetos a impuestos especiales por lo que éstos en ningún caso entrarán dentro del régimen de ventas a distancia. Del mismo modo, los productos con IVA del 10% serán los que no están sujetos a impuestos especiales y por tanto los que entrarán en el régimen de ventas a distancia cuando se den las circunstancias citadas.

Tabla 4.1.1: Ventas de SPANISH GOURMET 2014 SL en el año 2014 (en euros).

	1er Trimestre		2º Trimestre		3er Trimestre		4º Trimestre	
RÉGIMEN GENERAL	IVA 10%	IVA 21%	IVA 10%	IVA 21%	IVA 10%	IVA 21%	IVA 10%	IVA 21%
España	1.943,00	154,00	4.895,00	332,00	4.484,50	411,00	13.700,00	1.364,00
Alemania	48,50	5,50	784,50	79,50	913,00	88,50	2.385,50	236,50
Portugal	1.457,50	144,50	8.372,50	465,50	6.700,50	643,50	18.469,50	1.387,50
	3.449,00	304,00	14.052,00	877,00	12.098,00	1.143,00	34.555,00	2.988,00
EXPORTACIONES								
Canarias, CE,ME	779,00	99,50	3.159,00	300,00	2.894,00	281,00	9.090,50	355,00
USA	96,00	9,00	362,00	36,00	302,00	27,00	1.448,00	144,00
	875,00	108,50	3.521,00	336,00	3.196,00	308,00	10.538,50	499,00
EIB								
Ventas a E/P Alemania	96,00	9,00	240,50	23,50	277,00	27,00	1.567,00	155,00
	96,00	9,00	240,50	23,50	277,00	27,00	1.567,00	155,00
OP. NO SUJETAS								
Portugal							6.656,50	
							6.656,50	

Fuente: Elaboración propia

En el régimen general del IVA tributarán todas las ventas a particulares y empresarios o profesionales situados en España y todas las ventas que entran en el régimen especial de ventas a distancia (ventas a particulares residentes en países pertenecientes a la Unión Europea como puedan ser Alemania y Portugal siempre y cuando no se haya superado el límite impuesto en cada país) además de todas las ventas a estos mismos particulares de productos que incorporan impuestos especiales las cuales quedan fuera de este régimen.

En nuestro ejemplo, las ventas a particulares en Portugal han superado el límite de 35.000 euros de ventas sujetas al régimen de ventas a distancia en el último trimestre ($1.457,50 + 8.372,50 + 6.700,50 + 1.387,50 = 35.000 \text{ euros}$). Por lo que el exceso de ventas con IVA al 10%, que son los productos que hemos considerado que no están sujetos a impuestos especiales y que por tanto entran en el régimen de ventas a distancia, y que este caso son 6.656,5 euros, no estará sujeto al IVA español y tributará según el IVA portugués.

En cambio cuando estas ventas vayan destinadas a un empresario o profesional, como es el caso de Alemania en nuestro ejemplo, el importe de estas operaciones se considera entrega intracomunitaria de bienes y tributarán como tales operaciones en destino.

Por último, las exportaciones u operaciones asimiladas como puedan ser las ventas a las Islas Canarias, Ceuta, Melilla y Estados Unidos estarán exentas del IVA español y al llegar a la correspondiente aduana se aplicará el impuesto indirecto que proceda.

Los gastos de la empresa se han dividido en gastos de aprovisionamiento, otros gastos de explotación, gastos de personal y gastos financieros tal como se refleja en la Tabla 4.1.2:

Tabla 4.1.2: Gastos de la empresa SPANISH GOURMET 2014 S.L de 2014 en euros

GASTOS	1er Trimestre		2º Trimestre		3er Trimestre		4º Trimestre	
G. de Aprovisionamiento	BI	cuota IVA	BI	cuota IVA	BI	cuota IVA	BI	cuota IVA
Ptos Gourmet (IVA 10%)	4.410,00	441,00	10.310,30	1.031,03	8.404,90	840,49	23.590,70	2.359,07
Vino (IVA 21%)	467,00	98,07	1.462,00	307,02	1.223,00	256,83	1.872,50	393,23
	4.877,00	539,07	11.772,30	1.338,05	9.627,90	1.097,32	25.463,20	2.752,30
Otros G. de explotación								
Web	2.000,00	420,00						
alquiler	1.650,00	346,50	1.650,00	346,50	1.650,00	346,50	1.650,00	346,50
Suministros	200,00	42,00	200,00	42,00	200,00	42,00	200,00	42,00
Publicidad mensual	450,00	94,50	450,00	94,50	450,00	94,50	450,00	94,50
	4.300,00	903,00	2.300,00	483,00	2.300,00	483,00	2.300,00	483,00
G. de Personal								
autonomos	780,00		780,00		780,00		780,00	
seguridad social	100,00		300,00		300,00		300,00	
sueldos y salarios	3.100,00		5.100,00		5.100,00		5.100,00	
	3.980,00		6.180,00		6.180,00		6.180,00	
G. Financieros								
Intereses Préstamo							726,00	
							726,00	

Fuente: Elaboración propia

Los gastos de aprovisionamiento son las compras de mercaderías que la empresa vende a través de la página web que, como se ha expuesto anteriormente, consta de productos cárnicos *gourmet*, como podrían ser jamones y embutidos en general, cuyo IVA aplicable a este tipo de productos es del 10%, y vino que está sujeto al impuesto especial sobre el vino y las bebidas fermentadas (cuyo tipo impositivo actualmente es 0%) además de soportar un IVA del 21%.

La denominación “otros gastos de explotación” engloba a todos los gastos cotidianos y habituales, que no son gastos de aprovisionamiento, los cuales son necesarios para la obtención de ingresos por parte de la empresa. En primer lugar, para poner en funcionamiento la empresa necesitamos una página web en varios idiomas que suponemos que tiene un coste de 2.000 euros más IVA del 21%, así como un servicio mantenimiento y posicionamiento en internet por el que la empresa de publicidad nos carga 150 euros más al mes, y con IVA también del 21%. Además para poder dar servicio

a nuestros clientes necesitamos tener un local de venta al público que también sirva de almacén para la recepción y envío de pedidos que alquilamos a un particular a un precio de 550 euros al mes más IVA del 21%. Por último, por el suministro de luz y teléfono pagamos en total 200 euros más IVA del 21% cada trimestre.

Los gastos de personal en este ejemplo comprende los sueldos y salarios, pago de la cuota de la seguridad social de trabajadores autónomos y la seguridad social a cargo de la empresa de los trabajadores. En el supuesto, la empresa paga una cuota de autónomos del gerente (el cual trabaja por cuenta propia) de 260 euros mensuales además de una remuneración de 700 euros. Debido al buen funcionamiento de la empresa en los dos primeros meses de vida, el 1 de marzo de 2014 se contrata a un trabajador de 25 años que tiene una minusvalía del 33% de manera indefinida, y a jornada completa, por lo que la empresa pagará la “tarifa plana” que entró en vigor el 25 de Febrero de 2014 mediante el Real Decreto-ley 3/2014 la cual consiste en una bonificación sobre las cotizaciones a la Seguridad Social por contingencias comunes para las empresas que contraten a trabajadores de forma indefinida y que estas contrataciones supongan un incremento de la plantilla. Por tanto SPANISH GOURMET 2014 S.L, pagará 100 euros al mes por la Seguridad Social a cargo de la empresa del nuevo trabajador, además de un salario de 1.000 euros mensuales.

Los 726 euros de gastos financieros se deben a que el 1 de enero de 2014 pedimos un préstamo para comprar una furgoneta frigorífica a devolver en 4 años al 5% de interés efectivo anual. La furgoneta tiene un valor de 12.000 euros sin IVA y cuyo precio con IVA del 21% es 14.520 euros, que además es la cantidad que pediremos prestada al banco. El préstamo se liquida mediante el método de amortización francés con cuotas anuales constantes durante los 4 años de vida del mismo por lo que como vemos en la tabla de amortización del préstamo, al final de 2014 el préstamo devengará una cuota de 4.094,81 euros de los cuales 726 euros corresponden a gastos financieros.

Tabla 4.1.3: Tabla de amortización del préstamo

Núm Vtos	Tipo de interés	Término Amortizativo	Vtos Ptes.	Cuota de Interés	Cuota de Amortización	Capital Amortizado	Capital Pendiente
t=1	0,05	4094,81	3	726	3368,81	3368,81	11151,19
t=2	0,05	4094,81	2	557,56	3537,25	6906,06	7613,94
t=3	0,05	4094,81	1	380,7	3714,11	10620,17	3899,83
t=4	0,05	4094,82	0	194,99	3899,83	14520	0

Fuente: Elaboración propia

Con todos estos datos ya podemos liquidar el Impuesto sobre el Valor Añadido de cada trimestre. En la Tabla 4.1.4 se recogen todos los datos necesarios para su liquidación.

Tabla 4.1.4: IVA soportado y repercutido de SPANISH GOURMET 2014 S.L de 2014

	1er Trimestre		2º Trimestre		3er Trimestre		4º Trimestre	
IVA repercutido	BI	Cuota	BI	Cuota	BI	Cuota	BI	Cuota
al 10%	3.449,00	344,90	14.052,00	1.405,20	12.098,00	1.209,80	34.555,00	3.455,50
al 21%	304,00	63,84	877,00	184,17	1.143,00	240,03	2.988,00	627,48
Total	3.753,00	408,74	14.929,00	1.589,37	13.241,00	1.449,83	37.543,00	4.082,98
IVA soportado								
al 10%	4.410,00	441,00	10.310,30	1.031,03	8.404,90	840,49	23.590,70	2.359,07
al 21%	4.767,00	1.001,07	3.762,00	790,02	3.523,00	739,83	4.172,50	876,23
furgoneta	12.000,00	2.520,00						
Total	21.177,00	3.962,07	14.072,30	1.821,05	11.927,90	1.580,32	27.763,20	3.235,30

Fuente: Elaboración propia

Por un lado, la Tabla 4.1.4 muestra el IVA soportado por la empresa, agrupado trimestralmente, debido tanto a los gastos de aprovisionamiento como a otros gastos de explotación, además del IVA que supone la compra de la furgoneta. Por otro lado, en la misma tabla encontramos las ventas a empresarios y particulares residentes en España, así como las ventas a particulares en Alemania y Portugal que entran en el régimen de ventas a distancia y las ventas a los mismos particulares que se quedan fuera del régimen por ser productos con impuestos especiales.

- Liquidación del IVA del primer trimestre:

$$\begin{aligned} IVA \text{ a ingresar} &= IVA \text{ repercutido} - IVA \text{ soportado} - IVA \text{ a compensar} = \\ &= 408,74 - 3.962,07 - 0 = -3.553,33 \text{ euros} \end{aligned}$$

- Liquidación del IVA del segundo trimestre:

$$\begin{aligned} IVA \text{ a ingresar} &= IVA \text{ repercutido} - IVA \text{ soportado} - IVA \text{ a compensar} = \\ &= 1.589,37 - 1.821,05 - 3.553,33 = -3.785,01 \text{ euros} \end{aligned}$$

- Liquidación del IVA del tercer trimestre:

$$\begin{aligned} IVA \text{ a ingresar} &= IVA \text{ repercutido} - IVA \text{ soportado} - IVA \text{ a compensar} = \\ &= 1.449,83 - 1.580,32 - 3.785,01 = -3.915,50 \text{ euros} \end{aligned}$$

- Liquidación del IVA del cuarto trimestre:

$$\begin{aligned} IVA \text{ a ingresar} &= IVA \text{ repercutido} - IVA \text{ soportado} - IVA \text{ a compensar} = \\ &= 4.082,98 - 3.235,30 - 3.915,50 = -3.067,68 \text{ euros} \end{aligned}$$

Al final del cuarto trimestre la Hacienda Pública española tendrá una deuda con nuestra sociedad por valor de 3.067,68 euros que aparece en el Activo del Balance de Situación a 31 de diciembre de 2014 del Anexo I como “otros deudores”. Estos mismos resultados de las distintas liquidaciones del IVA los encontramos en los formularios oficiales del modelo 303 del Anexo II del presente documento.

En el modelo 303 además habrá que informar del valor monetario de las entregas intracomunitarias de bienes del trimestre en la casilla 59, de las exportaciones en la casilla 60 y de las operaciones no sujetas que originan derecho a deducción (ventas a Portugal una vez que se rebasa el límite) en la casilla 61.

4.2: LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Para la liquidación del impuesto de sociedades debemos tener en cuenta el resultado contable que proporciona la cuenta de pérdidas y ganancias de la empresa y ajustar este resultado a la normativa del impuesto para obtener la base imponible previa a la cual se resta la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores que en este caso, al ser el primer año de vida de la empresa, tendrá un importe cero:

Tabla 4.2.1: Cuenta de pérdidas y ganancias de SPANISH GOURMET 2014 S.L

Cuenta de Pérdidas y Ganancias	(Debe) Haber Año 2014
1. Importe neto de la cifra de negocios	97.899,50
2. Variación de existencias	3.400,80
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	
4. Aprovisionamientos	-51.740,40
5. Otros ingresos de explotación	
6. Gastos de personal	-22.520,00
7. Otros gastos de explotación	-11.200,00
8. Amortización de Inmovilizado	-2.720,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado financiero y otras	
10. Exceso de provisión	
11. Deterioro y resultados por enajenación de inmovilizado	
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	13.119,90
12. Ingresos financieros	
13. Gastos financieros	-726,00
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	
15. Diferencias de cambio	
16. Deterioro y resultados por enajenaciones de instrumentos financieros	
B) RESULTADO FINANCIERO	-726,00
C) RESULTADO CONTABLE	12.393,90

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar, SPANISH GOURMET 2014 SL es una empresa de reducida dimensión (ERD) ya que es una entidad de nueva creación cuyo importe neto de la cifra de negocios en el periodo impositivo actual (97.899,50 euros) es inferior a 10 millones de euros (artículo 108 LIS). El resultado contable de la cuenta de pérdidas y ganancias se ha realizado según las normas del Plan General Contable (PGC) pero para calcular la base imponible del impuesto de sociedades es necesario corregir este resultado con los ajustes positivos o negativos necesarios establecidos en la Ley del Impuesto de Sociedades (LIS). Si el gasto contabilizado conforme al PGC no es fiscalmente deducible o la cuantía fiscalmente deducible es menor a la contable, el sujeto pasivo deberá realizar un ajuste positivo que incrementa la base imponible en la cuantía correspondiente a la diferencia de imputación de gasto. Por el contrario si un gasto es fiscalmente deducible pero no está previsto como gasto deducible en el PGC (o lo está en menor cuantía) el ajuste de la base imponible será negativo reduciendo la base imponible. Lo mismo ocurrirá cuando existan diferencias entre los ingresos contable y fiscalmente deducibles como vemos en la siguiente tabla:

Tabla 4.2.2: Ajustes positivos y negativos

			AJUSTE
GASTO	CONTABLE > GASTO	FISCAL	Positivo
GASTO	CONTABLE < GASTO	FISCAL	Negativo
INGRESO	CONTABLE > INGRESO	FISCAL	Negativo
INGRESO	CONTABLE < INGRESO	FISCAL	Positivo

Fuente: Elaboración propia

El hecho de que una empresa sea considerada ERD tiene numerosos incentivos fiscales, de los cuales nos aparecen en el supuesto los siguientes:

1. Libertad de amortización (artículo 109 LIS): *“Se podrán amortizar libremente los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, puestos a disposición del sujeto pasivo en el período impositivo en el que se*

cumplan las condiciones de ERD, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- a. durante los veinticuatro meses siguientes a la fecha del inicio del período impositivo en que los bienes adquiridos entren en funcionamiento, la plantilla media total de la empresa se incremente respecto de la plantilla media de los doce meses anteriores,*
 - b. y dicho incremento se mantenga durante un período adicional de otros veinticuatro meses”*
2. Libertad de amortización para inversiones de escaso valor (artículo 110 LIS): *“Los elementos del inmovilizado material nuevos puestos a disposición del sujeto pasivo en el período impositivo en el que se cumplan las condiciones de ERD, cuyo valor unitario no exceda de 601,01 euros, podrán amortizarse libremente, hasta el límite de 12.020,24 euros referido al período impositivo.”*
 3. Amortización acelerada para inversiones en elementos nuevos (artículo 111 LIS): *“Los sujetos pasivos del IS podrán amortizar los elementos nuevos del inmovilizado material que se encuentren recogidos en las tablas oficiales de amortización con base en el coeficiente que resulte de multiplicar por 2 el coeficiente máximo derivado de las tablas oficiales”.*
 4. Ajuste por posibles insolvencias de clientes deudores (artículo 112 LIS): *“Será deducible la pérdida por deterioro de los créditos para la cobertura del riesgo derivado de las posibles insolvencias hasta el límite del 1% sobre los deudores existentes a conclusión del período impositivo”.*
 5. Tipo de gravamen del 15% por la parte de la base imponible comprendida entre 0 y 300.000 euros y del 20 % por la parte restante para ERD de nueva creación (D. A decimonovena LIS).

Mirando el balance de situación a 31 de diciembre de 2014 del anexo I, identificamos varios elementos del inmovilizado cuyas amortizaciones dan lugar a ajustes. La empresa compra a día 1 de enero de 2014 mobiliario por valor de 600 euros, un ordenador por 2.000 euros y la citada furgoneta por 12.000 euros por lo que vamos a representar de forma sencilla y de cada uno de los elementos del inmovilizado la amortización que corresponde contable y fiscalmente y, por lo tanto, su correspondiente ajuste para cada uno de los periodos impositivos.

En primer lugar analizamos el mobiliario, que fiscalmente por tener un valor inferior a 601,01 euros podrá amortizarse libremente según lo dispuesto en el artículo 110 LIS. En cambio contablemente según el valor dado en tablas, sólo podrá amortizarse un 10% del valor cada año por lo que el primer año generará un ajuste negativo de 540 euros que reducirá la base imponible de 2014 en tal cantidad y a partir del año 2015 generará un ajuste positivo de 60 euros que aumentará la base imponible en esa cantidad hasta que se haya amortizado totalmente a los diez años:

Tabla 4.2.3: Amortización contable y fiscal del mobiliario.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
1	60	600	-540
De 2 a 10	60	0	+60

Fuente: Elaboración propia

El ordenador contablemente se amortiza al 25% de su valor en cada año pero fiscalmente podemos elegir entre dos opciones de amortización: la que proporciona el artículo 109 LIS o la que proporciona el artículo 111 LIS. Finalmente, y para ver distintos tipos de amortización, elegimos la opción del artículo 111 LIS por la cual se puede multiplicar por 2 el 25 % que nos da las tablas de amortización contable. Por lo que la amortización contable, fiscal y el ajuste para cada año será:

Tabla 4.2.4: Amortización contable y fiscal del ordenador.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
1	500	1000	-500
2	500	1000	-500
3	500	0	+500
4	500	0	+500

Fuente: Elaboración propia

Por último, el valor que da las tablas de amortización contable para la furgoneta es del 18% de los 12.000 euros que valía, pero fiscalmente atendiendo nuevamente al artículo 111 LIS, se podrá amortizar por el doble, como en el caso del ordenador:

Tabla 4.2.5: Amortización contable y fiscal de la furgoneta.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
1	2160	4320	-2160
2	2160	4320	-2160
3	2160	3360	-1200
4	2160	0	+2160
5	2160	0	+2160
6	1200	0	+1200

Fuente: Elaboración propia

Por tanto en el año 2014 habrá tres ajustes negativos del resultado contable de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias debido a diferencias de amortización que en total sumarán 3200 euros (540 euros del mobiliario, 500 del ordenador y 2160 de la furgoneta).

Además, debido a las pérdidas por posibles impagos de clientes, el artículo 112 LIS permite deducir un 1% de la cantidad total adeudada por los clientes a 31 de diciembre de 2014 (ver Anexo I) que en este caso dará lugar a un ajuste negativo de $1.722 \times 1\% = 17,22$ euros

El tipo de gravamen aplicable a la base imponible de las ERD de nueva creación, constituidas a partir del 1 de enero de 2013 según la D.A decimonovena LIS será del 15% por la base imponible comprendida entre 0 y 300.000 euros. Tras aplicarlo, obtenemos la cuota íntegra del impuesto. Al no haber bonificaciones aplicables a nuestro ejemplo, la cuota íntegra coincidirá con la ajustada.

A continuación, podemos aplicar dos deducciones simultáneamente originadas por la contratación de un empleado de 25 años que además suponemos que tiene una minusvalía del 33%. Según el artículo 41 LIS podremos aplicar una deducción por creación de empleo para trabajadores minusválidos que consiste en una deducción en la

cuota de 9.000 euros por trabajador y año además, según el artículo 43 LIS dispone que *“las entidades que contraten a su primer trabajador a través de un contrato indefinido de apoyo a los emprendedores y que el trabajador sea menor de 30 años podrán deducir de la cuota íntegra la cantidad de 3.000 euros”*. Estas cantidades se deducirán por la parte proporcional al tiempo que el trabajador haya estado efectivamente contratado por la empresa en el periodo impositivo que en este caso al haber sido contratado el 1 de marzo de 2014 se aplicará la deducción multiplicado por $\frac{10}{12}$ (en el periodo siguiente nuestra empresa podrá deducirse la parte proporcional al resto, es decir, la deducción multiplicada por $\frac{2}{12}$).

Una vez aplicadas las deducciones se obtiene la cuota líquida que al no existir en este caso retenciones ni pagos fraccionados será igual a la cuota diferencial.

Finalmente la liquidación del impuesto de sociedades de 2014 según las reglas del Real Decreto Legislativo 4/2014 quedará del siguiente modo (ver Anexo III):

RESULTADO DEL EJERCICIO= 12.393,90 euros

+/- Ajustes extracontables = -3.217,22 euros

BI previa= 9.176,68 euros

-Compensación de BI negativas de ejercicios anteriores =0

BASE IMPONIBLE= 9.176,68 euros

× tipo de gravamen= 9.176,68 x 15%

CUOTA ÍNTEGRA=1.376,5 euros

- Bonificaciones=0

Cuota íntegra ajustada ≥ 0 = 1.376,5 euros

-Deducciones = $-(9000+3000) \times \frac{10}{12} = -10.000$ euros

Cuota líquida ≥ 0 = 0

-Retenciones =0

Cuota a ingresar o devolver=0

-Pagos Fraccionados =0

Cuota diferencial=0

Finalmente la cuota a ingresar será cero, además al no haberse podido aplicar el total de la deducción ya que la cuota íntegra es menor que la deducción aplicada, la

cantidad restante de la deducción ($10.000 - 1.376,5 = 8.623,5$ euros) quedará pendiente de aplicación en periodos posteriores, por lo que se genera un activo por impuestos diferidos que figurará en el activo no corriente del balance de situación de la empresa.

4.3 NOVEDADES TRIBUTARIAS PARA 2015 Y COMPARACIÓN DE RESULTADOS.

Las novedades tributarias introducidas para el periodo de 2015 por la ley 27/2014 de 27 de noviembre influyen en nuestro ejemplo únicamente en la liquidación del Impuesto de Sociedades ya que en el IVA sólo afectaría si nuestra empresa se dedicara a la prestación de servicios vía electrónica, que no es el caso, ya que la empresa realiza entregas de bienes, el cual es otro hecho imponible del IVA totalmente distinto.

De manera resumida, en el Impuesto de Sociedades, el artículo 12.1.a) de la Ley 27/2014 introduce una simplificación de las tablas de amortización contable respecto a las tablas que se venían utilizando las cuales eran más complejas. Por lo demás, la ley sigue permitiendo la aplicación de los distintos métodos de amortización fiscal explicados anteriormente. En nuestro ejemplo, cambiarán los ajustes generados por diferencias de amortización fiscal y contable de todos los elementos del inmovilizado (mobiliario, ordenador y furgoneta).

Con la nueva Ley aunque el mobiliario se sigue amortizando contablemente al 10%, fiscalmente sólo se podrá amortizar libremente si su valor unitario es menor de 300 euros por lo que, al tener un valor de 600 euros, se amortizará por el doble del valor proporcionado por las tablas, generando un ajuste negativo el primer año de 60 euros que reducirá el resultado contable en menor medida que antes.

Tabla 4.3.1: Amortización contable y fiscal del mobiliario.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
De 1 a 5	60	120	-60
De 6 a 10	60	0	+60

Fuente: Elaboración propia

El ordenador se amortiza contablemente al 20% anual de su valor pero fiscalmente podemos seguir eligiendo entre las opciones de amortización que proporcionan en este caso los artículos 102 y 103 de la Ley 27/2014 . Para que la comparación sea posible

elegimos la opción del artículo 103 de la Ley 27/2014 el cual dispone que se puede multiplicar por 2 el 20 % que nos dan las tablas de amortización contable. Las diferencias de amortización generarán en el primer año un ajuste negativo por valor de 400 euros que hará disminuir la base imponible en tal cantidad.

Tabla 4.3.2: Amortización contable y fiscal del ordenador.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
1	400	800	-400
2	400	800	-400
3	400	400	0
4	400	0	+400
5	400	0	+400

Fuente: Elaboración propia

Por otro último, la furgoneta frigorífica con la nueva Ley sólo podrá amortizarse contablemente al 16% frente al 18% que podía amortizarse antes. Aplicando de nuevo el artículo 103 de la Ley 27/2014, fiscalmente se podrá amortizar por el doble como en el caso del ordenador quedando la amortización contable, fiscal y el ajuste para cada año del siguiente modo:

Tabla 4.3.3: Amortización contable y fiscal de la furgoneta.

AÑO	AMORTIZACIÓN CONTABLE	AMORTIZACIÓN FISCAL	AJUSTE
1	1920	3840	-1920
2	1920	3840	-1920
3	1920	3840	-1920
4	1920	480	+1440
5	1920	0	+1920
6	1920	0	+1920
7	480	0	+480

Fuente: Elaboración propia

Por tanto en el año 2014 con los cambios introducidos por la Ley 27/2014 habrá tres ajustes negativos del resultado contable debido a diferencias de amortización que en total sumarían 2.380 euros (60 del mobiliario, 400 del ordenador y 1920 de la furgoneta).

A esta cantidad se le podrá aplicar el ajuste negativo por posibles insolvencias de clientes. Según el artículo 104 de la nueva ley, “*se podrá deducir el 1% de los deudores existentes al concluir el periodo impositivo*”. Por lo que este ajuste coincidirá con el calculado antes, es decir, 17,22 euros.

La gran novedad introducida por esta Ley a través de su artículo 25 es la sustitución de la deducción por reinversión por la denominada “reserva de capitalización” cuyo objetivo es incentivar la inversión, al mismo tiempo que se capitalizan las sociedades a través de su saneamiento y favoreciendo la competitividad de las empresas. Esta figura consiste en la no tributación de la parte del beneficio que se destine a reservas no disponibles por la empresa en los 5 años siguientes al periodo impositivo al que corresponda esta reducción. Con esta medida se puede reducir la base imponible un 10% del importe del incremento de sus fondos propios sin que este importe supere el 10% de la base imponible previa a la reducción. No obstante, se requiere de la comparación de los fondos propios entre t y $t+1$, por lo que en el caso de una empresa de nueva creación como es el nuestro, no tiene aplicación dicho beneficio fiscal en el ejercicio corriente.

A modo de aclaración, si correspondiera en este periodo la aplicación de la reducción, ésta se calcularía del siguiente modo: suponiendo que el beneficio de t neto de impuestos (12.393,9 euros) se aplicara en incrementar las reservas, al final de $t+1$, si no hubiera otro movimiento en los fondos propios de la empresa, el incremento de dichos fondos propios será 12.393,90 euros y la reducción de la base imponible sería de $12.393,9 \times 10\% = 1.239,39$ euros pero este importe supera el 10% de la base imponible previa a la reducción que es $9.533,9 \times 10\% = 953,39$ por lo que finalmente según lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley 27/2014 la reducción de la base imponible por reserva de capitalización será de 953,39 euros.

Por otra parte, temporalmente el tipo de gravamen para las ERD de nueva creación seguirá siendo el 15% ya que así lo dispone el artículo 29 de la Ley 27/2014 y también seguirán siendo aplicables las deducciones por creación de empleo.

Así las cosas, la liquidación del Impuesto de Sociedades para el año 2014 con la aplicación de las novedades introducidas por la Ley 27/2014, y comparado con la liquidación correspondiente según las reglas del Real Decreto Legislativo 4/2004 calculado anteriormente será la siguiente:

Tabla 4.3.4: Comparación del Impuesto sobre sociedades

	RDL 4/2004	Ley 27/2014
RESULTADO DEL EJERCICIO	12.393,90	12.393,90
+/- Ajustes extracontables	-3.217,22	-2.397,22
BI previa	9.176,68	9.996,68
-Compensación BI negativas	-0	-0
BASE IMPONIBLE	9.176,68	9.996,68
× tipo de gravamen	9.176,68× 15%	9.996,68×15%
CUOTA ÍNTEGRA	1.376,50	1.499,50
-Bonificaciones	-0	-0
Cuota íntegra ajustada ≥ 0	1.376,50	1.499,50
-Deducciones	-10.000	-10.000
Cuota líquida ≥ 0	0	0
-Retenciones	-0	-0
Cuota a ingresar o devolver	0	0
-Pagos fraccionados	-0	-0
Cuota diferencial	0	0

Fuente: Elaboración propia

Como se puede apreciar, la cantidad a ingresar en la Hacienda Pública española es la misma que antes, pero la deducción pendiente de aplicación en periodos posteriores debido al incremento de plantilla será menor. En este caso será $10.000 - 1.499,50 = 8.500,50$ euros.

La reforma del Impuesto sobre Sociedades tiene aspectos positivos y negativos sobre las empresas. El principal aspecto positivo a destacar es que favorece la financiación de la empresa vía recursos propios en detrimento de la financiación ajena,

incentivando así su capitalización. Además, mantiene el tipo impositivo para las ERD excepcionalmente bajo, lo cual es una ventaja competitiva frente al resto de empresas. En cambio, una amortización menos acelerada desincentiva la inversión empresarial puesto que disminuye el ahorro fiscal aplicado cada año por esta causa.

5. CONCLUSIONES, LIMITACIONES Y EXTENSIONES

El presente análisis demuestra la importancia que tiene la coordinación internacional impositiva para el correcto funcionamiento del comercio en un mundo cada vez más globalizado y complejo. Esta coordinación debe darse tanto en la imposición directa como en la indirecta, aunque por cuestiones de extensión del trabajo y puesto que España pertenece a un gran mercado común como es la Unión Europea, en este sentido, sólo hemos analizado los problemas que surgen en la coordinación internacional impositiva de impuestos indirectos como es el IVA.

Otro aspecto a destacar es el punto de vista que se ha dado al documento. Al ser un trabajo que completa la formación recibida en el Grado en Economía el enfoque que se ha querido dar es eminentemente analítico frente al enfoque legal-tributario que podría dar un jurista. Atendiendo a este razonamiento, se ha analizado de forma teórica y práctica el problema de la aplicación del principio de tributación en origen o en destino en las transacciones internacionales, concluyendo que las normas internacionales utilizadas para la elección de uno u otro están basadas en las directrices teóricas que aporta la Economía Pública. Con el presente estudio se confirma que para conseguir un verdadero mercado común la fórmula utilizada debería ser la del principio de tributación en origen ya que con ello se daría el mismo tratamiento a las operaciones intracomunitarias que a las nacionales pero su implantación no será tarea fácil por parte de las autoridades ya que primero habría que armonizar los distintos tipos impositivos de IVA existentes en la Unión Europea.

Con este trabajo también se ha querido resaltar la importancia de la existencia de controles que traten de evitar la elusión y la evasión fiscal, así como de llamar la atención sobre las consecuencias perniciosas que tienen para los ciudadanos estas prácticas a través de la presentación de uno de los fraudes más utilizados en la actualidad como es el “fraude carrusel” el cual se debe a la aplicación de forma transitoria del principio de destino en las transacciones intracomunitarias.

Por último se ha analizado el caso de una empresa exportadora de productos *gourmet* que opera a través del canal *online*. Este ejemplo nos ha permitido conocer las diferentes tipologías de transacciones que una empresa nacional puede realizar con el exterior, además de presentar la liquidación de dos impuestos tan importantes y tan recurrentes en la empresa como son el IVA y el Impuesto sobre Sociedades, comparando, para esta última figura, y para un mismo periodo, el resultado de dos legislaciones distintas. Los cambios de legislación son un factor constante para las empresas y por eso hemos querido reflexionar acerca de efectos económicos que esta reforma concreta podría acarrear.

No obstante, el análisis de nuestra empresa deja en un segundo plano la rigurosidad contable que en la vida real va de la mano de la fiscalidad, para centrarse en el punto de vista del análisis fiscal. Otra limitación del estudio práctico de esta empresa es que se ha ceñido a un solo año de actividad y a un solo año de análisis aunque no por eso se quita validez a las conclusiones, ya que creemos que sirve para ilustrar de forma suficiente el objetivo buscado al comienzo de este trabajo de fin de grado

Efectivamente, este documento se podría ampliar en trabajos de niveles académicos posteriores introduciendo los problemas que presenta la doble imposición internacional directa y los métodos utilizados para su eliminación. De forma particular, un problema derivado de esta cuestión es el del reparto del beneficio generado por las multinacionales entre los distintos países en los que operan y el análisis y combate de las estrategias fiscales que las citadas empresas llevan a cabo para minimizar su factura tributaria.

Finalmente, otro problema a analizar sería el fenómeno de las compras transfronterizas. Es decir, cómo la diferente fiscalidad entre naciones provoca que individuos de un país traspasen fronteras en busca de productos más baratos (alcohol, tabaco, combustibles, juego, etc) estrictamente por motivos tributarios. Este hecho tiene efectos recaudatorios y de deslocalización de factores que merecen estudiarse.

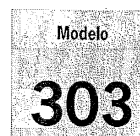
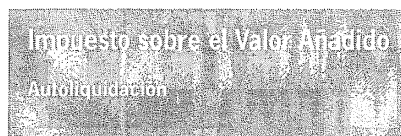
BIBLIOGRAFÍA

- ALBI IBÁÑEZ, E. (2009): *Economía pública II*. Ariel, Barcelona.
- CAMARERO GARCIA, J. (2007): *El “fraude carrusel” en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Modalidades y propuestas para erradicarlo*. Instituto de Estudios Fiscales.
- DIRECTIVA 2006/112/CE DEL CONSEJO, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- GASCON ORIVE, A. (2014): *IVA práctico*. Centro de Estudios Financieros. Madrid
- HERNANDEZ DE LA FUENTE, M. (2007): *Las operaciones intracomunitarias*. Instituto de Estudios Fiscales.
- LOPEZ LABORDA, J. (2014): *Cinco reflexiones sobre el informe para la reforma del sistema tributario*. FEDEA.
- MERCÉ COSTA ET AL (2006): *Teoría básica de los impuestos: Un enfoque económico*. Civitas. Cizur Menor (Navarra).
- MORENO CASTEJON, T. (2007): *El fraude organizado al IVA intracomunitario. Análisis de los últimos planteamientos jurisprudenciales del TJCE de Luxemburgo: posibles alternativas para su represión*. Instituto de Estudios Fiscales.
- PINDYCK, ROBERT S. (2013): *Microeconomía*. Prentice Hall. Madrid.
- RAMIERZ GÓMEZ, S. (2014): *Lecciones de fiscalidad internacional*. Tecnos. Madrid.
- REGLAMENTO (CE) NUM. 1798/2003 del Consejo de 7 de octubre de 2003, relativo a la cooperación administrativa en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- ROSEN, HARVEY S. (2008): *Hacienda pública*. Mc Graw Hill. Madrid.
- SERRANO ANTÓN, F. ET AL (2013): *Fiscalidad internacional*. Centro de Estudios Financieros. Madrid.

ANEXO I: Balance de Situación abreviado de SPANISH GOURMET 2014 SL a 31 de diciembre de 2014

	(Debe) Haber
ACTIVO	Año 2014
A) ACTIVOS NO CORRIENTES	11.880,00
I. Inmovilizado Intangible	
II. Inmovilizado material	11.880,00
III. Inversiones inmobiliarias	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo	
V. Inversiones financieras a largo plazo	
VI. Activos por impuestos diferidos	
B) ACTIVOS CORRIENTES	22.665,09
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	
II. Existencias	3.400,80
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	4.789,82
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	1.722,00
2. Accionistas (socios) por desembolso exigidos	
3. Otros deudores	3.067,82
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto	
V. Inversiones financieras a corto plazo	
VI. Periodificaciones a corto plazo	
VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes	14.474,47
TOTAL ACTIVO	34.545,09
PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Año 2014
A) PATRIMONIO NETO	22.393,90
A-1) Fondos propios	22.393,90
I. Capital social	10.000,00
II. Prima de emisión	
III. Reservas	
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)	
V. Resultado de ejercicios anteriores	
VI. Otras aportaciones de socios	
VII. Resultados del ejercicio	12.393,90
VIII. (Dividendos a cuenta)	
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto	
A-2) Ajustes por cambios de valor	
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	
B) PASIVO NO CORRIENTE	7.613,94
I. Provisiones a largo plazo	
II. Deudas a largo plazo	7.613,94
1. Deudas con entidades de créditos	7.613,94
2. Acreedores por arrendamientos financieros	
3. Otras deudas a largo plazo	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	
IV. Pasivos por impuestos diferidos	
V. Periodificaciones a largo plazo	
C) PASIVO CORRIENTE	4.537,25
I. Pasivos vinc. con activos no corrientes mantenidos para la	
II. Provisiones a corto plazo	
III. Deudas a corto plazo	3.537,25
1. Deudas con entidades de créditos	3.537,25
2. Acreedores por arrendamientos financieros	
3. Otras deudas a corto plazo	
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	1.000,00
1. Proveedores	1.000,00
2. Otros acreedores	
VI. Periodificación a corto plazo	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	34.545,09

ANEXO II: Modelos de autoliquidación del IVA trimestral de 2014



Identificación (1)

NIF: 72998392A Apellidos y Nombre o Razón social: RUBIO GOURMET SL

Devengo (2) Ejercicio: 2014 Período: 1T

Número justificante: 3025991671893

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? ☐ SI ☒ NO

¿Es autoliquidación conjunta? ☐ SI ☒ NO

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? ☐ SI ☒ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ☐ SI ☒ NO

Opción por la aplicación de la prorratea especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐

Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación: Preconcurso ☐ Postconcurso ☐

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	3.449,00	10,00	344,90
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	304,00	21,00	63,84
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto: adq. intracom.)			
Modificación bases y cuotas			
Recargo equivalencia			
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia			
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])			408,74

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	9.177,00	1.442,07
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	12.000,00	2.520,00
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes		
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión		
Rectificación de deducciones		
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		
Regularización bienes de inversión		
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorratea		
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])		3.962,07
Resultado régimen general ([27] - [45])		-3.553,33

En el 41, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

«Ejemplar para el sujeto pasivo»



NIF	Apellidos y Nombre o Razón social
72998392A	RUBIO GOURMET SL

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59	105.00
Exportaciones y operaciones asimiladas	60	983.50
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61	

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	62	Base imponible	63	Cuota
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	64	Base imponible	65	Cuota soportada

Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

<input type="checkbox"/> A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	<input type="checkbox"/> B Clave	<input type="checkbox"/> C Epígrafe IAE
Principal		
Otras		

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una 'X' ☐ D

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80	
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general del devengo contenida en el art. 75 LIVA	81	
Exportaciones, entregas intracomunitarias y otras operaciones exentas con derecho a deducción	82	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	83	
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	84	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	85	
Operaciones en régimen simplificado	86	
Entregas de bienes inmuebles y de inversión y operaciones financieras no habituales	87	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (80) + (81) + (82) + (83) + (84) + (85) + (86) + (87)	88	

Resultado

Regularización cuotas art. 80 Cinco-5ª LIVA	66	
Suma de resultados (46) + (58) + (76)	64	-3.553,33
Atributable a la Administración del Estado	65	100,00 %
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	67	
Cuotas a compensar de períodos anteriores	68	
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual	69	-3.553,33
Resultado (66) + (77) - (67) + (68)	70	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto: ejercicio y período	71	-3.553,33
Resultado de la liquidación (69) - (70)	72	

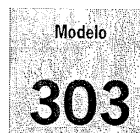
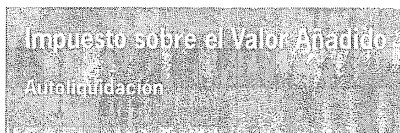
En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Si resulta <input type="checkbox"/> 71 negativa consignar el importe a compensar	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
<input type="checkbox"/> 72 C 3.553,33	Importe: <input type="text"/>
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	Código IBAN <input type="text"/>
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una 'X' esta casilla.
Importe: <input type="checkbox"/> 73 D <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
Código IBAN <input type="text"/>	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	Nº. de justificante <input type="text"/>

Emplear para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es



Identificación (1)		Devengo (2)	
		Ejercicio	2014
NIF RUBV		Período	1T
Apellidos y Nombre o Razón social			
RUBIO GOURMET SL			

Número justificante: 3025991671893

Liquidación (3)

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

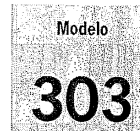
Devolución (6)	Complementaria (4)
	Ejercicio (7)
Si resulta <input type="checkbox"/> 71 negativa consignar el importe a compensar	
<input type="checkbox"/> 72 <input type="checkbox"/> C 3.553,33	
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	
Importe: <input type="checkbox"/> 73 <input type="checkbox"/> D <input type="text"/>	
Código IBAN <input type="text"/>	
Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.	
<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria	
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.	
Nº. de justificante <input type="text"/>	
Firma (9)	Firma
Lugar y fecha <input type="text"/>	

«Ejemplar para la Entidad colaboradora - AEAT»



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es



Identificación (1)

Devengo (2)		Ejercicio	2014	Período	2T
NIF		Apellidos y Nombre o Razón social			
72998392A		RUBIO GOURMET SL			
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
¿Es autoliquidación conjunta?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?		<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO			
Opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)		<input type="checkbox"/>			
Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)		<input type="checkbox"/>			
Número justificante: 3025921954036					
Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso		Día Mes Año			
Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación		<input type="checkbox"/> Preconcurso <input type="checkbox"/> Postconcurso			

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	04 14.052,00	05 10,00	06 1.405,20
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	07 877,00	08 21,00	09 184,17
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto: adq. Intracom)	10	11	12
Modificación bases y cuotas	13	14	15
Recargo equivalencia	16	17	18
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	19	20	21
	22	23	24
	25	26	27
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])			27 1.589,37

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	28 14.072,30	29 1.821,05
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.	42	43
Regularización bienes de inversión	44	45
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata	46	47
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])		45 1.821,05
Resultado régimen general ([27] - [45])		46 -231,68

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

„Empiar para el sujeto pasivo



NIF
72998392A

Apellidos y Nombre o Razón social

RUBIO GOURMET

SL

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios 59 264,00
Exportaciones y operaciones asimiladas 60 3.857,00
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 61

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA 62

Base imponible

Cuota

Base imponible

Cuota soportada

Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja 74

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

B Clave C Epígrafe IAE

Principal

Otras

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una 'X' D

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general 80

Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general del devengo contenida en el art. 75 LIVA 81

Exportaciones, entregas intracomunitarias y otras operaciones exentas con derecho a deducción 82

Operaciones exentas sin derecho a deducción 83

Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo 84

Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros 85

Operaciones en régimen simplificado 86

Entregas de bienes inmuebles y de inversión y operaciones financieras no habituales 87

Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) ([80] + [81] + [82] + [83] + [84] + [85] + [86] + [87]) 88

Resultado

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA 76

Suma de resultados ([46] + [58] + [76]) 64 -231,68

Atribuible a la Administración del Estado 65 100,00 %

IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso 77

Cuotas a compensar de periodos anteriores 67 3.553,33

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual 68

Resultado ([66] + [77] - [67] + [68]) 69 -3.785,01

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo 70

Resultado de la liquidación ([69] - [70]) 71 -3.785,01

Si resulta 71 negativa consignar el importe a compensar

72 C 3.785,01

Sin actividad -

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: 73 D

Código IBAN

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: I

Código IBAN

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una 'X' esta casilla.

Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

Nº. de justificante

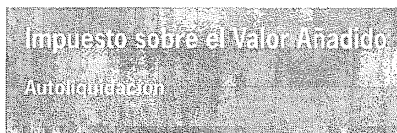
En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

«Ejemplar para el sujeto pasivo»



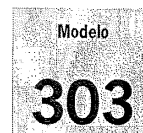
Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es



Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación



Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	
		Ejercicio	2014
NIF RUBV		Período	2T
Apellidos y Nombre o Razón social			
RUBIO GOURMET SL			

Número justificante: 3025921954036

Liquidación (3)

--	--

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Si resulta negativa consignar el importe a compensar	Ingreso 7
71 <input type="checkbox"/>	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
72 <input checked="" type="checkbox"/> 3.785,01	Importe: <input type="text"/>
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	Código IBAN <input type="text"/>
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	Complementaria 8
Importe: 73 <input checked="" type="checkbox"/>	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.
Código IBAN <input type="text"/>	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
<input type="text"/>	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
Nº. de justificante <input type="text"/>	
Lugar y fecha	Firma

•Ejemplar para la Entidad colaboradora - AEAT



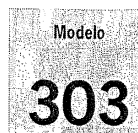
Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es



Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación



Modelo

303

Identificación (1)		Devengo (2)	
NIF	Apellidos y Nombre o Razón social	Ejercicio	Período
72998392A	RUBIO GOURMET SL	2014	3T
<p>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?</p> <p>¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?</p> <p>¿Es autoliquidación conjunta?</p> <p>¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?</p> <p>¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?</p> <p>¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?</p> <p>Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)</p> <p>Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)</p>		<p>Número justificante: 3025941184786</p> <p>Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso</p> <p>Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación</p>	

Liquidación (3)

Régimen general			
IVA devengado			
	Base imponible	Tipo %	Cuota
Regimen general	12.098,00	10,00	1.209,80
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	1.143,00	21,00	240,03
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom)			
Modificación bases y cuotas			
Recargo equivalencia			
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia			
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])			1.449,83
IVA deducible			
	Base	Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	11.927,90		1.580,32
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión			
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes			
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión			
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes			
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión			
Rectificación de deducciones			
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.			
Regularización bienes de inversión			
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata			
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])			1.580,32
Resultado régimen general ([27] - [45])			-130,49

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

¡Ejemplar para el sujeto pasivo



NIF	Apellidos y Nombre o Razón social
72998392A	RUBIO GOURMET SL

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59	304.00		
Exportaciones y operaciones asimiladas	60	3.504.00		
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61			
Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:				
Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	62	Base imponible	63	Cuota
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	74	Base imponible	75	Cuota soportada

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Clave	C Epígrafe IAE
Principal		
Otras		

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una 'X' **D**

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80	
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general del devengo contenida en el art. 75 LIVA	81	
Exportaciones, entregas intracomunitarias y otras operaciones exentas con derecho a deducción	82	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	83	
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	84	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	85	
Operaciones en régimen simplificado	86	
Entregas de bienes inmuebles y de inversión y operaciones financieras no habituales	87	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) [(80) + (81) + (82) + (83) + (84) + (85) + (86) + (87)]	88	

Resultado

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	78	
Suma de resultados [(46) + (58) + (76)]	84	-130.49
Atributable a la Administración del Estado	65	100.00 %
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	77	
Cuotas a compensar de periodos anteriores	69	3.785.01
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.	68	euros
Resultado [(65) + (77) - (67) + (68)]	69	-3.915.50
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo)	70	
Resultado de la liquidación [(69) - (70)]	71	-3.915.50

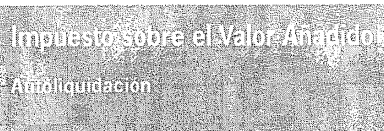
Si resulta 71 negativa consignar el importe a compensar	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
72 C 3.915,50	Importe: I
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	Código IBAN
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una 'X' esta casilla.
Importe: 73 D	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
Código IBAN	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	Nº. de justificante

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Entregar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es



Identificación (1)		Devengo (2)	
		Ejercicio	2014
NIF		Período	3T
RUBV			
Apellidos y Nombre o Razón social			
RUBIO GOURMET		SL	

Número justificante: 3025941184786

Liquidación (3)

--	--

En el 41, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Si resulta negativa consignar el importe a compensar	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
71	Importe:
72 C 3.915,50	Código IBAN
Sin actividad -	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.
Importe: 73 D	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
Código IBAN	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	Nº. de justificante
Lugar y fecha	Firma

«Ejemplar para la Entidad colaboradora - AEAT»



Identificación (1)

NIF: 72998392A Apellidos y Nombre o Razón social: RUBIO GOURMET SL

Devengo (2) Ejercicio: 2014 Período: 4T

Número justificante: 3025963891973

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? ☐ SI ☒ NO

¿Es autoliquidación conjunta? ☐ SI ☒ NO

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? ☐ SI ☒ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ☐ SI ☒ NO

Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐

Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación: Preconcurso ☐ Postconcurso ☐

Liquidación (3)

Régimen general

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	34.555,00	10,00	3.455,50
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	2.988,00	21,00	627,48
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom)			
Modificación bases y cuotas			
Recargo equivalencia			
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia			
Tota cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])			4.082,98

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	27.763,20	3.235,30
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión		
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes		
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes		
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión		
Rectificación de deducciones		
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		
Regularización bienes de inversión		
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata		
Tota a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])		3.235,30
Resultado régimen general ([27] - [45])		847,68

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Empiar para el sujeto pasivo



NIF	Apellidos y Nombre o Razón social
72998392A	RUBIO GOURMET SL

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59	1.722,00
Exportaciones y operaciones asimiladas	60	11.037,50
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61	6.656,50

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	62	Base imponible	63	Cuota
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	74	Base imponible	75	Cuota soportada

Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	B Clave	C Epígrafe IAE
Principal		
Otras		

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" **D**

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	80	
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general del devengo contenida en el art. 75 LIVA	81	
Exportaciones, entregas intracomunitarias y otras operaciones exentas con derecho a deducción	82	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	83	
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	84	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	85	
Operaciones en régimen simplificado	86	
Entregas de bienes inmuebles y de inversión y operaciones financieras no habituales	87	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) ([80] + [81] + [82] + [83] + [84] + [85] + [86] + [87])	89	

Resultado

Regularización cuotas art. 80 Cinco. 5ª LIVA	76	
Suma de resultados ([46] + [58] + [76])	64	847,68
Atribuido a la Administración del Estado	65	847,68
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	67	
Cuotas a compensar de periodos anteriores	68	3.915,50
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributen conjuntamente a la Administración del Estado y a las Delegaciones Forales, resultado de la regularización anual	69	-3.067,82
Resultado ([66] + [77] - [67] + [68])	70	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo)	71	-3.067,82
Resultado de la liquidación ([69] - [70])		

En el 41, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

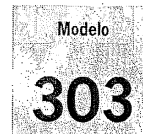
Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar [72] C 3.067,82	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. Importe: I <input type="text"/> Código IBAN <input type="text"/>
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular: Importe: [73] D <input type="text"/> Código IBAN <input type="text"/>	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. <input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior. Nº. de justificante <input type="text"/>

Empiar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es



Identificación (1)		Devengo (2)	
		Ejercicio	2014
NIF		Período	4T
RUBV			
Apellidos y Nombre o Razón social			
RUBIO GOURMET		SL	

Número justificante: 3025963891973

Liquidación (3)


--	--

En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Si resulta negativa consignar el importe a compensar	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
71	Importe:
72 C 3.067,82	
Sin actividad - <input type="checkbox"/>	Código IBAN
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.
Importe: 73 D	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
Código IBAN	En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	Nº. de justificante
Firma:	Firma
Lugar y fecha	

•Ejemplar para la Entidad colaboradora - AEAT

ANEXO III: Modelo 200 de autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades del periodo 2014.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes
entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero (entidades no residentes) y entidades en territorio español

Modelo **200**

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde EL **1** / **1** / **2013** hasta el **31** / **12** / **2013**

Página 1

Identificación

NIF: **72998392A**
Apellidos y nombre o razón social: **SPANISH GOURMET**

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002	<input type="checkbox"/> 001	Agrupación europea de interés económico	<input type="checkbox"/> 014	Entidad aseguradora	<input type="checkbox"/> 025
Entidad parcialmente exenta	<input type="checkbox"/> 002	Cooperativa protegida	<input type="checkbox"/> 017	Entidades de capital riesgo	<input type="checkbox"/> 031
Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero	<input type="checkbox"/> 003	Cooperativa especialmente protegida	<input type="checkbox"/> 018	Sociedad de desarrollo industrial regional	<input type="checkbox"/> 032
Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria	<input type="checkbox"/> 004	Resto cooperativas	<input type="checkbox"/> 019	Sociedad de garantía recíproca de refinanzamiento	<input type="checkbox"/> 036
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	<input type="checkbox"/> 005	Establecimiento permanente	<input checked="" type="checkbox"/> 021	Fondo de pensiones Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre	<input type="checkbox"/> 048
Entidad de tenencia de valores extranjeros	<input type="checkbox"/> 011	Gran empresa	<input type="checkbox"/> 023	Mutuas de seguros o mutualidad de previsión social	<input type="checkbox"/> 058
Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas	<input type="checkbox"/> 013	Entidad de crédito	<input type="checkbox"/> 024	Consejos o activos de titulización	<input type="checkbox"/> 060

Regímenes aplicables

Incentivos empresa de reducida dimensión (cap. XII, tit. VII LIS)	<input checked="" type="checkbox"/> 006	Entidades sometidas a la normativa foral	<input type="checkbox"/> 047	Entidad dedicada al arrend. de viviendas	<input type="checkbox"/> 038
Entidad ZEC	<input type="checkbox"/> 015	Regímenes especiales de normativa foral	<input type="checkbox"/> 048	Entidad en régimen de atribución de rentas constituida en el extranjero con residencia en territorio español	<input type="checkbox"/> 046
Régimen entid. navieras en función del tonelaje	<input type="checkbox"/> 022	Régimen especial Canarias	<input type="checkbox"/> 049	SOCIMI	<input type="checkbox"/> 012
Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales	<input type="checkbox"/> 028	Régimen especial minería	<input type="checkbox"/> 033	Entidades que aplican régimen especial Ley 51/2003 excepto SOCIMI	<input type="checkbox"/> 057
		Régimen especial hidrocarburos	<input type="checkbox"/> 034	Otros regímenes especiales	<input type="checkbox"/> 020

Otros caracteres

Tipo gravamen reducido mant. o creación empleo	<input type="checkbox"/> 056	Entidad inactiva	<input type="checkbox"/> 026	Obligación información art. 15 RIS	<input type="checkbox"/> 043
Inclusión en base imp. rentas positivas art. 107 LIS	<input type="checkbox"/> 007	Base imponible negativa o cero	<input type="checkbox"/> 027	Obligación información art. 45 RIS	<input type="checkbox"/> 044
Opción art. 107.6 LIS	<input type="checkbox"/> 008	Transmisión elementos patrimoniales arts. 26.2.d) y 84.1 LIS	<input type="checkbox"/> 030	Inversiones anticipadas/reserva inversiones en acciones art. 27.111 Ley 19/1994	<input type="checkbox"/> 045
Sociedad dominante de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 009	Opción art. 43.1 RIS	<input type="checkbox"/> 035	Reserva de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos Ley 8/2012	<input type="checkbox"/> 062
Sociedad dependiente de grupo fiscal	<input type="checkbox"/> 010	Opción art. 43.3 RIS	<input type="checkbox"/> 037	Tipo gravamen reducido para entidades de nueva creación (D.A. 19ª LIS)	<input checked="" type="checkbox"/> 063
Opción art. 51.2.b) LIS	<input type="checkbox"/> 016	Entidad que forma parte de un grupo consolidado (art. 42 del Cód. Comercio)	<input type="checkbox"/> 039	Opción art. 44.2 LIS	<input type="checkbox"/> 059

Estados de cuentas (*)

Balance y ECPN: Mod. normal ☐ 050 Pérdidas y ganancias: Mod. normal ☐ 053
Mod. abreviado ☐ 051 Mod. abreviado ☐ 054
Mod. PYMES ☒ 052 Mod. PYMES ☐ 055

Estados de cuentas de Instituciones de inversión colectiva ☐ 061

(*) Excepto entidades que hayan marcado las claves 003, 004, 024, 025, 036 y 058 de caracteres de tipo de entidad

Personal asalariado

Consigne la cifra media del ejercicio Personal fijo **1,00** 041 Personal no fijo ☐ 042

Estados de cuentas (*)

Sólo para entidades que hayan marcado las claves 009 o 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

Número de grupo fiscal ☐ 040

Sólo para entidades que hayan marcado la clave 010 de caracteres de la declaración (otros caracteres):

NIF de la sociedad dominante ☐

Declaración complementaria

Nº de justificante de la declaración anterior ☐

Firma del Secretario del Consejo de Administración, declarante o representante

D. ☐ NIF ☐ en su calidad de Secretario del Consejo de Administración de la entidad declarante o persona que cumpla las funciones en el órgano que sustituya a dicho Consejo, CERTIFICA: Que los representantes legales de la entidad, sus apoderados, tienen facultades para actuar en nombre y por cuenta de la entidad y que sus nombramientos no han caducado ni han sido revocados a la fecha de esta declaración.

Las declaraciones del IRNR (establec. permanentes y en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español) se firmarán por el declarante o representante.

Fecha (sólo declaraciones del IRNR): **04/04/2014**

Declaración de los representantes legales de la entidad

La/s persona/s abajo identificadas como representante/s (o legal/es) de la entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil, o en su defecto por la normativa que les sean aplicables, y en los registros auxiliares, en relación con la determinación del resultado contable.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración ☐ , a ☐ de ☐ de ☐

Por poder, ☐ Por poder, ☐

D. ☐ D. ☐

N.I.F. ☐ N.I.F. ☐

Fecha poder ☐ Fecha poder ☐

Notaría ☐ Notaría ☐

Nota: Esta declaración deberá ser cumplimentada por apoderados de la sociedad, en número y con capacidad suficiente, con indicación de sus datos de identificación y de los relativos al cargo y escritura de apoderamiento. El declarante podrá solicitar de la Administración la rectificación de la presente declaración si considera que perjudica de cualquier modo sus intereses legítimos, o bien la restitución de lo indebidamente ingresado si el perjuicio ha originado un ingreso indebido. Las solicitudes podrán hacerse siempre que la Administración tributaria no haya practicado liquidación definitiva o liquidación provisional por el mismo motivo ni haya transcurrido el plazo de cuatro años a que se refiere el artículo 66 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria (B.O.E. del 18).

A. Relación de administradores

A cumplimentar por todas las entidades declarantes. Indicar aquellas personas o entidades que ostenten cargos de consejero, gestor, director, administrador general y otros análogos que supongan la dirección, administración o control de la entidad. Identificación del representante (a cumplimentar sólo por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no residentes: establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español).

N.I.F.	F/J	R.P.T.E.	Apellidos y nombre / Razón social	Domicilio fiscal	Código Provincial
72998392A	F		RUBIO LUZN, MONICA		

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del periodo declarado

B.1. Participaciones de la declarante en otras entidades

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado^(*).

Datos de la participada:
N.I.F. (ó equivalente al N.I.F. del país de residencia, si no tiene N.I.F. en España)
Nombre o razón social

Código provincia / país

Datos en los registros de la declarante:

Porcentaje de participación (% con 2 decimales)

Valor nominal total de la participación

Valor en libros (en el activo de la declarante) de la participación

Ingresos por Dividendos recibidos en el ejercicio declarado^(*)

^(*) Deben incluirse también los datos correspondientes a los dividendos de sociedades que a fin de ejercicio no cumplan el mismo de participación (5% ó más si cotizan), pero que sí lo alcanzaban cuando se percibió el dividendo.

Correcciones valorativas por deterioro y cambios en el valor razonable:

(Cumplimente este apartado para todas las participaciones en las que se haya tenido un porcentaje superior al 5% ó al 1% si cotizan a lo largo del ejercicio, y cuyo valor nominal supere los 100.000 euros, incluyendo por tanto las participaciones transmitidas en el ejercicio)

a) Corrección de valor incluida en pérdidas y ganancias del ejercicio^(*)

b) Reversión de pérdidas por deterioro de valores (p.T. 41ª LIS)

c) Efecto de la corrección valorativa en el P y G del ejercicio (= a + b)

d) Saldo de correcciones fiscales permanentes a fin de ejercicio

(+) = aumentos futuros; (-) = disminuciones futuras

^(*) Incluye la variación del deterioro y, en general, los cambios valorativos con efectos sobre el resultado del ejercicio, con el signo con que opere en el cálculo del resultado.

Incluya también, en su caso, el efecto sobre el resultado por enajenación de participaciones por la aplicación de los deterioros acumulados (y de los cambios valorativos acumulados, en general).

Ponga el signo con que opere en la cuenta de P y G: (-) = deterioro; (+) = reversión del deterioro o aplicación del deterioro por transmisión de la participación. En el caso de cambios de valor positivos, signos opuestos a los indicados.

Datos adicionales de la participada:

(Sólo se deberá cumplimentar obligatoriamente este apartado si la entidad participada es extranjera y el deterioro sufrido se determina en relación al patrimonio neto de la entidad participada)

Capital

Reservas y otras partidas de fondos propios

Otras partidas del patrimonio neto (+, -)

Resultado del último ejercicio (+, -)

B.2. Participaciones de personas o entidades en la declarante

- Participaciones de importe igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado.

N.I.F.	R.P.T.E.	F/J	Apellidos y nombre / Razón social	Código provincia / país	Nominal	% Particip.

- Suma de porcentajes de participaciones en personas o entidades en el capital de la declarante inferiores al 5% o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado

- Suma de porcentajes de participaciones en situaciones especiales

Balance: Activo (I)

Activo		
ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	101	11.880,00
Inmovilizado intangible (N, A, P)	102	
Desarrollo (N)	103	
Concesiones (N)	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	105	
Fondo de comercio (N, A, P)	106	
Aplicaciones informáticas (N)	107	
Investigación (N)	108	
Propiedad intelectual (N)	700	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	701	
Otro inmovilizado intangible (N)	109	
Resto (A, P)	110	
Inmovilizado material (N, A, P)	111	11.880,00
Terrenos y construcciones (N)	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	115	
Terrenos (N)	116	
Construcciones (N)	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	118	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	119	
Créditos a empresas (N)	120	
Valores representativos de deuda (N)	121	
Derivados (N)	122	
Otros activos financieros (N)	123	
Otras inversiones (N)	124	
Resto (A, P)	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	126	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	127	
Créditos a terceros (N)	128	
Valores representativos de deuda (N)	129	
Derivados (N)	130	
Otros activos financieros (N)	131	
Otras inversiones (N)	132	
Resto (A, P)	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)	134	
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	135	
ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)	136	22.665,09
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A, P)	137	
Existencias (N, A, P)	138	3.400,80
Comerciales (N)	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	140	
Productos en curso (N)	141	
De ciclo largo de producción (N)	142	
De ciclo corto de producción (N)	143	
Productos terminados (N)	144	
De ciclo largo de producción (N)	145	
De ciclo corto de producción (N)	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	147	
Anticipos a proveedores (N)	148	

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Balance: Activo (II)

Activo (cont.)

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P)	149	4.789,82
Clientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P)	150	1.722,00
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P)	151	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P)	152	1.722,00
Clientes empresas del grupo y asociadas (N)	153	
Deudores varios (N)	154	
Personal (N)	155	
Activos por impuesto corriente (N)	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N)	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P)	158	
Otros deudores (A, P)	159	3.067,82
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	160	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	161	
Créditos a empresas (N)	162	
Valores representativos de deuda (N)	163	
Derivados (N)	164	
Otros activos financieros (N)	165	
Otras inversiones (N)	166	
Resto (A, P)	167	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P)	168	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	169	
Créditos a empresas (N)	170	
Valores representativos de deuda (N)	171	
Derivados (N)	172	
Otros activos financieros (N)	173	
Otras inversiones (N)	174	
Resto (A, P)	175	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	176	
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P)	177	14.474,47
Tesorería (N)	178	
Otros activos líquidos equivalentes (N)	179	
TOTAL ACTIVO (N, A, P)	180	34.545,09

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

Patrimonio neto y pasivo	
PATRIMONIO NETO (N, A, P)	185 22.393,90
Fondos propios (N, A, P)	186 22.393,90
Capital (N, A, P)	187 10.000,00
Capital escriturado (N, A, P)	188 10.000,00
(Capital no exigido) (N, A, P)	189
Prima de emisión (N, A, P)	190
Reservas (N, A, P)	191
Legal y estatutarias (N)	192
Otras reservas (N)	193
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N)	194
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)	195
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	196
Remanente (N)	197
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N)	198
Otras aportaciones de socios (N, A, P)	199
Resultado del ejercicio (N, A, P)	200 12.393,90
(Dividendo a cuenta) (N, A, P)	201
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A)	202
Ajustes por cambios de valor (N, A)	203
Activos financieros disponibles para la venta (N)	204
Operaciones de cobertura (N)	205
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N)	206
Diferencia de conversión (N)	207
Ajustes en patrimonio neto (P)	208
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P)	209
PASIVO NO CORRIENTE (N, A, P)	210 7.613,94
Provisiones a largo plazo (N, A, P)	211
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N)	212
Actuaciones medioambientales (N)	213
Provisiones por reestructuración (N)	214
Otras provisiones (N)	215
Deudas a largo plazo (N, A, P)	216 7.613,94
Obligaciones y otros valores negociables (N)	217
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	218 7.613,94
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	219
Derivados (N)	220
Otros pasivos financieros (N)	221
Otras deudas a largo plazo (A, P)	222
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	223
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P)	224
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P)	225
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P)	226
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P)	227

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Balance: Patrimonio neto y pasivo (II)

Patrimonio neto y pasivo (cont.)

PASIVO CORRIENTE (N, A, P)	228	4.537,25
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	229	
Provisiones a corto plazo (N, A, P)	230	
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	703	
Otras provisiones (N)	704	
Deudas a corto plazo (N, A, P)	231	3.537,25
Obligaciones y otros valores negociables (N)	232	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P)	233	3.537,25
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P)	234	
Derivados (N)	235	
Otros pasivos financieros (N)	236	
Otras deudas a corto plazo (A, P)	237	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P)	238	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P)	239	1.000,00
Proveedores (N, A, P)	240	1.000,00
Proveedores a largo plazo (N, A, P)	241	
Proveedores a corto plazo (N, A, P)	242	1.000,00
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N)	243	
Acreedores varios (N)	244	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N)	245	
Pasivos por impuesto corriente (N)	246	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N)	247	
Anticipos de clientes (N)	248	
Otros acreedores (A, P)	249	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P)	250	
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P)	251	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P)	252	34.545,09

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	255	97.899,50
Ventas (N)	256	
Prestaciones de servicios (N)	257	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades <i>holding</i> (N)	705	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	706	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	707	
Resto (N)	708	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)	258	3.400,80
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)	259	
Aprovisionamientos (N, A, P)	260	-51.740,40
Consumo de mercaderías (N)	261	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)	262	
Trabajos realizados por otras empresas (N)	263	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)	264	
Otros ingresos de explotación (N, A, P)	265	
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)	266	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)	267	
Resto (N, A, P)	268	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)	269	
Gastos de personal (N, A, P)	270	-22.520,00
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P)	271	-18.400,00
Indemnizaciones (N, A, P)	272	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)	274	-4.120,00
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación y prestación definida (N, A, P)	275	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)	276	
Otros gastos sociales (N, A, P)	277	
Provisiones (N, A)	278	
Otros gastos de explotación (N, A, P)	279	-11.200,00
Servicios exteriores (N)	280	
Tributos (N)	281	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)	282	
Otros gastos de gestión corriente (N)	283	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	709	
Amortización del inmovilizado (N, A, P)	284	-2.720,00
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	285	
Excesos de provisiones (N, A, P)	286	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)	287	
Deterioro y pérdidas (N, A, P)	288	
Deterioros (N, A, P)	289	
Reversión de deterioros (N, A, P)	290	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	291	
Beneficios (N, A, P)	292	
Pérdidas (N, A, P)	293	
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades <i>holding</i> (N)	710	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)	294	
Otros resultados (N, A, P)	295	
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)	296	13.119,90

Cuenta de pérdidas y ganancias (II)

Operaciones continuadas (cont.)

Ingresos financieros (N, A, P)	297	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)	298	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	299	
En terceros (N, A, P)	300	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)	301	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	302	
De terceros (N, A, P)	303	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)	304	
Gastos financieros (N, A, P)	305	726,00
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	306	
Por deudas con terceros (N, A, P)	307	726,00
Por actualización de provisiones (N, A, P)	308	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	309	
Carta de negociación y otros (N)	310	
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	311	
Diferencias de cambio (N, A, P)	312	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)	313	
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	314	
Deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	315	
Deterioros, otras empresas (N, A, P)	316	
Reversión de deterioros, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	317	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	318	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	319	
Beneficios, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	320	
Beneficios, otras empresas (N, A, P)	321	
Pérdidas, empresas del grupo, asociadas y vinculadas (N, A, P)	322	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	323	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	329	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	330	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	331	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	332	
RESULTADO FINANCIERO (N, A, P)	324	-726,00
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (N, A, P)	325	12.393,90
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	326	
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N, A, P)	327	12.393,90
Operaciones interrumpidas		
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUMPIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)	328	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P)	500	12.393,90

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil.

	CAPITAL (N, A, P)		(No exigido)		Prima de emisión (N, A, P)	(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
	Escriturado							
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	380	381	382	383	384	385	386	
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	394	395	396	397	398	399	400	
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	408	409	410	411	412	413	414	
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	422	423	424	425	426	427	428	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	436	437	438	439	440	441	442	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	450	451	452	453	454	455	456	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	464	465	466	467	468	469	470	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	478	479	480	481	482	483	484	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	492	493	494	495	496	497	498	
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	506	507	508	509	510	511	512	
Aumentos de capital (N, A, P)	520	521	522	523	524	525	526	
Reducciones de capital (N, A, P)	534	535	536	537	538	539	540	
Conversiones de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. convertibles) (N)	548	549	550	551	552	553	554	
(-) Distribución de dividendos (N)	562	563	564	565	566	567	568	
Operaciones con acciones o participaciones en otras empresas (N)	576	577	578	579	580	581	582	
Incremento (reducción) de patr. neto resultado de una combinación de negocios (N)	590	591	592	593	594	595	596	
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	604	605	606	607	608	609	610	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	618	619	620	621	622	623	624	
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	715	716	717	718	719	720	721	
Otras variaciones (N, A, P)	729	730	731	732	733	734	735	
SALDO FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	632	633	634	635	636	637	638	

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo ajustado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil

Estado de cambios en el patrimonio neto (III): estado total de cambios en el patrimonio neto (cont.)

	Resultado del ejercicio (N, A, P)	Dividendo a cuenta (N, A, P)	Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A, P)	Subvenciones donaciones y legados recibidos (N, A, P)	Total (N, A, P)
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P)	387	388	389	390	391
Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P)	401	402	403	404	405
Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P)	415	416	417	418	419
SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P)	429	430	431	432	433
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	443	444	445	446	447
Resultados de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	457	458	459	460	461
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	471	472	473	474	475
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	485	486	487	488	489
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	493	494	495	496	497
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	502	503	504	505	506
Aumentos de capital (N, A, P)	513	514	515	516	517
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	527	528	529	530	531
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	541	542	543	544	545
Conversiones de pasivos financ. en patr. neto (conversión de obligac. convertibles) (N)	555	556	557	558	559
(-) Distribución de dividendos (N)	569	570	571	572	573
Operaciones con acciones o participaciones (N)	583	584	585	586	587
Incremento (reducción) de patr. neto resultado de una combinación de negocios (N)	597	598	599	600	601
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	611	612	613	614	615
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	625	626	627	628	629
Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P)	722	723	724	725	726
Otras variaciones (N, A, P)	736	737	738	739	740
SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P)	639	640	641	642	643

(N) Modelo normal de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (A) Modelo abreviado de depósito de cuentas en el Registro Mercantil; (P) Modelo PYMES de depósito de cuentas en el Registro Mercantil

Liquidación (I)

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias 500 12.393,90

Correcciones por Impuesto sobre Sociedades.....

Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades..... 500 12.393,90

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.).....	301	302
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2010)	304	305
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.).....	306	307
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.).....	308	309
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010)...	310	311
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010)....	312	313
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.).....	314	315
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.).....	316	317
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 112 L.I.S.).....	318	319
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.).....	320	321
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.).....	322	323
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.)...	324	325
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de terceros (art. 12.2 L.I.S.)...	326	327
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.).....	328	329
Ajustes por deterioro de valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (D.T. 41ª. 1 y 2 L.I.S.)	330	331
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.).....	332	333
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) (*).....	334	335
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.).....	336	337
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.).....	338	339
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.).....	340	341
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.).....	342	343
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14 L.I.S.).....	344	345
Operaciones realizadas con paraisos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.).....	346	347
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h).....	348	349
Pérdidas por deterioro valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (art. 14.1.i) L.I.S.).....	350	351
Rentas negativas obtenidas en el extranjero a través de E.P. (art. 14.1.j) L.I.S.).....	352	353
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.k), d) e) L.I.S.).....	354	355
Rentas negativas obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1.l) L.I.S.).....	356	357
Revalorizaciones contables (art. 15 L.I.S.).....	358	359
Aplicación del valor normal de mercado (arts. 15.2, 16, 17 y 18 L.I.S.).....	360	361
Ingresos por donaciones y legados otorgados por terceros (art. 15.3 L.I.S.).....	362	363
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (art. 15.4 L.I.S.).....	364	365
Gastos por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, comisiones, etc. (art. 19.3 L.I.S.).....	366	367
Errores contables (art. 19.3 L.I.S.).....	368	369
Operaciones a plazos (art. 19.4 L.I.S.).....	370	371
Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.).....	372	373
Rentas negativas art. 19.11 y 12 L.I.S.).....	374	375
Ajustes art. 19.13 L.I.S.).....	376	377
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.).....	378	379
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 20 L.I.S.).....	380	381
Reversión de beneficios extraordinarios (D.T. 3ª L.I.S.).....	382	383
Gastos no deducibles por incompatibilidad con la deducción por reinversión (art. 42 L.I.S.).....	384	385
Exención por doble imposición internacional (art. 43 L.I.S.).....	386	387
Reducción por doble imposición internacional (arts. 42 y D.T. 41ª. 3 y 4 L.I.S.).....	388	389
Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles (art. 23 y D.T. 40ª L.I.S.).....	390	391
Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias (art. 24 L.I.S.).....	392	393
Agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas (capítulo II, título VII L.I.S.).....	394	395
Sociedades y fondos de capital riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional (capítulo IV, título VII L.I.S.).....	396	397
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (capítulo VII, título VII L.I.S.)..	398	399
Minería e hidrocarburos: factor agotamiento (arts. 9ª y 10ª L.I.S.).....	400	401
Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.).....	402	403

(*) Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07 (pueden consultarse instrucciones).

Liquidación (II)

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (cont.)
(excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos	Disminuciones (cont.)
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.)	385	386
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.)	387	388
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)	389	390
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos	250	251
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)	391	392
Montes vecinales en mano común (capítulo XVI del título VII L.I.S.)	393	394
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVII del título VII L.I.S.)	397	398
Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)	400	400
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	403	404
Diferimiento plusvalías procesos de concentración empresarial (D. A. 4ª L.I.S.)	405	406
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 36 L.I.R.)	409	410
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral	411	412
Exención transmisión bienes inmuebles (D.A. 16ª L.I.S.)	518	519
Impuesto extranjero sobre los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos objeto de deducción por doble imposición internacional (art. 32.1 LIS)	340	
Impuesto extranjero soportado por el sujeto pasivo, no deducible por afectar a rentas con deducción por doble imposición (art. 31.2 LIS)	351	
Subvenciones públicas incluidas en el resultado del ejercicio, no integrables en la base imponible	371	568
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión	413	414
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	417	418
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 18)		3.217,22

Entidades navieras en régimen de atribución en función del tonelaje

Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general	578
Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial	579

Base imponible

Base imponible antes de compensación de bases imponibles negativas	550	9.176,68
Compensación de bases imponibles negativas períodos anteriores (desglose en página 15)	547	
Base imponible	552	9.176,68

Sólo sociedades cooperativas

Resultados cooperativos	553
Resultados extraoperativos	554

Sólo empresas españolas de interés económico y UTIS

Socios residentes	555
Socios no residentes	556

Entidades ZEC

Base imponible a tipo de gravamen especial	559
--	-----

Sólo SOCIMIS

Parte de la base imponible del período positivo que tributa al tipo general	520
Parte de la base imponible del período positivo que tributa al tipo del 0%	521

Tipo de gravamen

Tipo de gravamen	558	15,00
-------------------------------	-----	-------

Sólo sociedades cooperativas

Cuota íntegra prevista	560
Compensación de cuota por pérdidas de cooperativas (desglose en página 20)	561

Cuota íntegra

Cuota íntegra	562	1.376,50
----------------------------	-----	----------

Liquidación (III)

Bonificaciones y deducciones por doble imposición. Cuota íntegra ajustada positiva		
Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (art. 33 L.I.S.)	567	
Bonificaciones actividades exportadoras y de prestación de servicios (art. 34 L.I.S.)	568	
Bonificación rendimientos por ventas bienes corporales producidos en Canarias (art. 26 Ley 19/1994)	563	
Bonificaciones Sociedades Cooperativas (Ley 20/1990)	566	
Bonificaciones entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas (Capítulo III Título VII L.I.S.)	576	
Otras bonificaciones	569	
Deducciones por doble imposición (desglose en página 15):		
D.I. interna de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 30 L.I.S.)	572	
D.I. interna generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 30 L.I.S.)	573	
D.I. internacional de períodos anteriores aplicada en el ejercicio (art. 31 y 32 L.I.S.)	575	
D.I. internacional generada y aplicada en el ejercicio actual (art. 31 y 32 L.I.S.)	577	
Transparencia fiscal internacional (art. 107.9 L.I.S.)	581	
D.I. interna intersocietaria al 5/10% (cooperativas)		
Bonificaciones empresas navieras en Canarias (art. 76 Ley 19/1994)	582	1.376,50
Cuota íntegra ajustada positiva		
Otras deducciones. Cuota líquida positiva		
Apoyo fiscal a la inversión y otras deducciones	583	1.376,50
Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95 (desglose en página 16)	584	
Deducciones disposición transitoria octava L.I.S. (desglose en página 16)	588	
Deducciones con límite del Capítulo IV Título VI L.I.S. (desglose en página 17)	082	
Deducciones sin límite I + D + i (desglose en página 18)	565	
Deducción donaciones a entidades sin fines de lucro (Ley 9/2002) (desglose en página 18)	590	
Deducciones Inversión Canarias (Ley 20/1991) (desglose en página 16)	599	
Deducciones específicas de las entidades sometidas a normativa foral	592	
Cuota líquida positiva		
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver		
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C.	595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	596	
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	597	
Abono de deducciones I + D + i por insuficiencia de cuota (opción art. 44.2 L.I.S.)	408	
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (L.A. 22ª L.I.S.) (períodos impositivos a partir de 1-1-2014)	150	
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	599	Estado 600 D. Forales / Navarra (totales) (desglose en pág. 24)
Pagos fraccionados. Cuota diferencial		
1º pago fraccionado	601	602
2º pago fraccionado	603	604
3º pago fraccionado	605	606
Cuota diferencial	611	612
Líquido a ingresar o a devolver		
Incremento por pérdida beneficios fiscales períodos anteriores	615	616
Incremento por incumplimiento de requisitos SOCIMI	633	642
Intereses de demora	617	618
Importe ingreso / devolución efectuada de la declaración originaria	619	620
Líquido a ingresar o a devolver	621	622

Detalle de la compensación de bases imponibles negativas

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Compensación de base año 1997	640	641	548
Compensación de base año 1998	643	644	645
Compensación de base año 1999	646	647	648
Compensación de base año 2000	649	650	651
Compensación de base año 2001	652	653	654
Compensación de base año 2002	655	656	657
Compensación de base año 2003	658	659	660
Compensación de base año 2004	661	662	663
Compensación de base año 2005	664	665	666
Compensación de base año 2006	667	668	669
Compensación de base año 2007	743	744	748
Compensación de base año 2008	275	276	277
Compensación de base año 2009	608	609	610
Compensación de base año 2010	704	705	706
Compensación de base año 2011	013	014	015
Compensación de base año 2012	725	726	727
Compensación de base año 2013 (*)	534	535	536
Total	670	671	671

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene bases imponibles negativas por otro periodo impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo su ejercicio declarado.

Deducciones doble imposición interna 2006-2013

	Límite año	Deducción pendiente / generada	Tipo gravamen periodo generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente periodos futuros
D.I. interna ejerc. anteriores:						
D.I. interna 2006	2013/14	101	696	697		
D.I. interna 2007	2014/15	104	846	847		848
D.I. interna 2008	2015/16	106	282	283		284
D.I. interna 2009	2016/17	108	702	703		707
D.I. interna 2010	2017/18	110	181	182		300
D.I. interna 2011	2018/19	112	113	114		027
D.I. interna 2012	2019/20	114	714	715		716
D.I. interna 2013 (*)	2020/21	735	736	737		738
Total 2006-2013		1031	5000	570		118

Tipo de gravamen 2013

D.I. interna 2013:						
Intersoc. al 50% (art. 30.1 y 3 L.I.S.)	2020/21	119	120	121		122
Intersoc. al 100% (art. 30.2 y 3 L.I.S.)	2020/21	123	124	125		126
Plusvalías fuente interna (art. 30.5 L.I.S.)	2020/21	127	128	129		130
Total 2013		131	132	571		133

(*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

Deducciones doble imposición internacional 2003-2013

	Límite año	Deducción pendiente / generada	Tipo gravamen periodo generación	2013 deducción pendiente	Deducción aplicada en esta liquidación	Deducción pendiente periodos futuros
D.I. internac. ejerc. anteriores:						
D.I. internacional 2003	2013/14	151	711	712		
D.I. internacional 2004	2014/15	153	637	638		639
D.I. internacional 2005	2015/16	154	849	850		197
D.I. internacional 2006	2016/17	155	285	286		287
D.I. internacional 2007	2017/18	156	731	732		827
D.I. internacional 2008	2018/19	157	001	002		003
D.I. internacional 2009	2019/20	158	028	029		030
D.I. internacional 2010	2020/21	159	717	718		719
D.I. internacional 2011	2021/22	720	722	723		724
D.I. internacional 2012	2022/23	739	740	741		742
D.I. internacional 2013 (*)	2023/24	134	135	136		137
Total 2003-2013		160	161	572		162

Tipo de gravamen 2013

D.I. internacional 2013:						
Impuesto soportado por el sujeto pasivo (art. 31 L.I.S.)	2023/24	163	164	165		166
Dividendos y participaciones en beneficios (art. 32 L.I.S.)	2023/24	167	168	169		170
Total 2013		172	172	573		174

(*) Sólo debe cumplimentarse si tiene deducciones pendientes de aplicar correspondientes a un periodo impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones)

Deducción art. 42 L.I.S. y art. 36 ter Ley 43/95

	Lím. conj. deducc.	Límite año (*)	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2002		2017/18	835	836	836
Deducción art. 36 ter Ley 43/95 2003		2018/19	838	839	840
Deducción art. 42 L.I.S. 2004		2019/20	932	933	934
Deducción art. 42 L.I.S. 2005		2020/21	297	298	299
Deducción art. 42 L.I.S. 2006	25/	2021/22	090	091	092
Deducción art. 42 L.I.S. 2007	50%	2022/23	004	005	006
Deducción art. 42 L.I.S. 2008		2023/24	031	032	033
Deducción art. 42 L.I.S. 2009		2024/25	022	023	024
Deducción art. 42 L.I.S. 2010		2025/26	040	041	042
Deducción art. 42 L.I.S. 2011		2026/27	138	139	140
Deducción art. 42 L.I.S. 2012		2027/28	141	142	143
Deducción art. 42 L.I.S. 2013		2028/29	188	189	190
Total deducciones art. 36 ter Ley 43/95 y art. 42 L.I.S.			841	842	843

(*) Pueden consultarse instrucciones

Deducciones disposición transitoria octava L.I.S.

	Límite conjunto deducciones	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2008: Periodificación		749	750	751
2009: Periodificación		752	753	754
2010: Periodificación		755	756	757
2011: Periodificación	35%	758	759	760
2012: Periodificación		761	762	763
2013: Periodificación		744	745	746
Total deducciones disposición transitoria octava L.I.S.		764	765	766

Regimen especial de la reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)

	Importe de la dotación	Inversiones previstas en las letras A, B y D (1º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Inversiones previstas en las letras C y E (2º) del art. 27.4 Ley 19/1994	Pendiente de materializar
RIC 2009. Dotación y materializaciones efectuadas en 2009	089	094	095	
RIC 2010. Dotación y materializaciones efectuadas en 2010	097	098	047	048
RIC 2011. Dotación y materializaciones efectuadas en 2011	524	525	526	527
RIC 2012. Dotación y materializaciones efectuadas en 2012	925	923	924	925
RIC 2013. Dotación y materializaciones efectuadas en 2013	927	929	928	996
Inversiones anticipadas de futuras dotaciones a la RIC, efectuadas en 2013		000	021	

Deducciones inversiones en Canarias. Ley 20/1991

	Lím. conj. deducc.	Límite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Activos fijos (Ley 20/1991) 2008		2013/14	854	855	856
Activos fijos (Ley 20/1991) 2009		2014/15	857	858	859
Activos fijos (Ley 20/1991) 2010	50%	2015/16	860	861	862
Activos fijos (Ley 20/1991) 2011		2016/17	863	864	865
Activos fijos (Ley 20/1991) 2012		2017/18	866	867	868
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1997		2012/13 ^{1º}	088	564	801
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1998		2013/14 ^{1º}	194	195	196
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 1999		2014/15 ^{1º}	868	869	834
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2000		2015/16 ^{1º}	871	872	873
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2001		2016/17 ^{1º}	874	875	876
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2002		2017/18 ^{1º}	877	878	879
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2003	60/	2018/19 ^{1º}	880	881	882
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2004		2019/20 ^{1º}	883	867	870
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2005		2020/21 ^{1º}	939	940	941
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2006		2021/22 ^{1º}	191	192	193
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2007		2022/23 ^{1º}	613	614	701
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2008		2023/24 ^{1º}	200	257	011
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2009		2024/25 ^{1º}	037	038	039
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2010		2025/26 ^{1º}	044	045	046
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2011		2026/27 ^{1º}	528	529	530
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2012		2027/28 ^{1º}	144	145	146
Inversiones en Canarias (Ley 20/1991) 2013		2028/29 ^{1º}	147	148	149
Activos fijos (Ley 20/1991) 2013	50%	2018/19	852	853	856
Total deducciones inversiones en Canarias (Ley 20/1991)			886	890	887

(*) Pueden consultarse instrucciones

Deducciones para incentivar determinadas actividades (cap. IV tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.)

	Lím. conj. deduc.	Límite año	Per. anteriores Per. actual. Deducc. generada	Deduc. pendiente Deduc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
1997: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2012/13	842		844	845
1998: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2013/14	768		769	770
1999: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2014/15	774		775	776
2000: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2015/16	780		781	782
2001: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2016/17	786		787	788
2002: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2017/18	766		767	768
2003: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2018/19	198		199	200
2004: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 (*)		2019/20	288		289	290
2005: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2020/21	466		467	468
2006: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2021/22	061		062	063
2007: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2022/23	472		473	474
2008: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2023/24	180		181	182
2009: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2024/25	531		532	533
2010: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2025/26	945		946	947
2011: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2026/27	960		961	962
2012: Suma deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S. (*)		2027/28	183		184	185
2013: Inversiones para protección medio ambiente (PM)		2028/29	792		793	794
2013: Deducción por creación empleo trabajadores con discapacidad (CE)		2028/29	795		796	797
2013: Gastos en investigación y desarrollo (CT)		2031/32	798		799	800
2013: Gastos en innovación tecnológica (IT)		2031/32	696		697	698
2013: Deducción por inversión de beneficios (IB)		2028/29	545		546	547
2013: Producciones cinematográficas (PC)		2028/29	807		808	809
2013: Bienes de interés cultural (BIC)		2028/29	800		801	802
2013: Gastos de formación profesional (FP)		2028/29	816		817	818
2013: Edición libros (ED)		2028/29	819		820	821
2013: Creación de empleo por contratación de menores de 30 años (CEM-1) (art. 43 L.I.S.)		2028/29	963		964	965
2013: Creación de empleo por contratación de desempleados con prestación por desempleo (CEM-2) (art. 43 L.I.S.)		2028/29	931		932	933
2013: Conmemoración del Milenio de la fundación del Reino de Granada (CM)		2028/29	966		967	968
2013: Alicante 2011 (A11)		2028/29	972		973	974
2013: Mundobasket 2014 (M14)		2028/29	540		541	542
2013: Campeonato del Mundo de Balonmano Absoluto Masculino 2013 (BM A)		2028/29	543		544	545
2013: IV Centenario del fallecimiento del pintor Doménico Theotocopuli el Greco (DT)		2028/29	901		902	903
2013: Vitoria-Gasteiz Capital Verde Europea 2012 (VG)		2028/29	063		064	065
2013: Campeonato del Mundo de Vela (ISAF) Santander 2014 (VS)		2028/29	067		068	069
2013: Programa "El Árbol es Vida" (AV)		2028/29	070		071	072
2013: Año de España en Japón (EJ)		2028/29	075		076	077
2013: Plan Director para la recuperación del Patrimonio Cultural de Lorca (PL)		2028/29	078		079	080
2013: Universiada de Invierno de Granada 2015 (UG)		2028/29	085		086	087
2013: Campeonato del Mundo de Ciclismo en Carretera Ponferrada 2014 (P)		2028/29	093		094	095
2013: Barcelona World Jumping Challenge (WJ)		2028/29	207		208	209
2013: Campeonato del Mundo de Natación Barcelona 2013 (NB)		2028/29	210		211	212
2013: Barcelona Mobile World Capital (BM)		2028/29	213		214	215
2013: 3ª Edición de la Barcelona World Race (3W)		2028/29	216		217	218
2013: Campeonato del Mundo de Tiro Olímpico "Las Gabias" 2014 (TO)		2028/29	222		223	224
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2012-2013 en Almonte (MA)		2028/29	240		241	242
2013: 2014 Año Internacional de la Dieta Mediterránea (DM)		2028/29	243		244	245
2013: Campeonato de Madrid 2020 (M20)		2028/29	246		247	248
2013: Proceso de preparación de los deportistas españoles para los Juegos de Río de Janeiro 2016 (R16)		2028/29	204		205	206
2013: IV Centenario de la Peregrinación de San Francisco de Asís a Santiago de Compostela (1214-2014) (FA)		2028/29	219		220	221
2013: V Centenario del Nacimiento de Santa Teresa de Ávila 2015 (CT)		2028/29	228		229	230
2013: Año Junipero Serra 2013 (JS)		2028/29	231		232	233
2013: Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 a celebrar en la ciudad de Sevilla (MS)		2028/29	234		235	236
2013: Vuelta al mundo a vela Alicante 2014 (A14)		2028/29	237		238	239
2013: Diferimiento deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.		2028/29	828		829	830
Total deducciones relativas a programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público			634		635	636
Total deducciones Cap. IV Tit. VI Ley 43/95 y L.I.S.			831		588	832

(*) Pueden consultarse instrucciones

Deducciones I + D + i excluidas de límite. Opción art. 44.2 LIS

	Deducción generada	Deducción reducida	Importe deducible en cuota	Pendiente por insuficiencia de cuota
2013: Investigación y desarrollo (CTE).....	918	919	574	580
2013: Innovación tecnológica (ITE).....	589	976	977	978
Total	517	081	082	083

Deducción donativos a entidades sin fines de lucro. Ley 49/2002

	Límite año	Per. anteriores. Deducc. pendiente Per. actual. Deducc. generada	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en períodos futuros
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2003.....	2013/14	929	930	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2004.....	2014/15	942	943	
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2005.....	2015/16	294	295	296
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2006.....	2016/17	066	067	068
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2007.....	2017/18	008	009	010
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2008.....	2018/19	034	035	036
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2009.....	2019/20	201	202	203
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2010.....	2020/21	904	905	906
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2011.....	2021/22	990	991	992
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2012.....	2022/23	997	998	999
Donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002) 2013.....	2023/24	993	994	995
Total deducciones donac. a ent. sin fines de lucro (Ley 49/2002)	598	598	598	598

Donaciones del período impositivo efectuadas a entidades sin fines de lucro (Ley 49/2002)..... 974

Aplicación de resultados

Base de reparto		Aplicación	
Pérdidas y ganancias.....	650 12.393,90	A reservas	654 12.393,90
Remanente	651	Intereses aportaciones al capital (Cooperativas)....	655
Reservas	652	A dividendos	656
Total	653 12.393,90	A dotaciónes S. (Cajas de ahorro).....	658
		A F.R.O. y dotaciones voluntarias al F.E. (Cooperativas).....	659
		A retornos cooperativos (Cooperativas).....	660
		Participes (IIC).....	662
		A remuneración y otros	664
		A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	665
		Total.....	666 12.393,90

Detalle de la corrección al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto Sociedades) (cumplimentación voluntaria)

Correcciones fiscales	Correcciones del ejercicio		Saldo pendiente a fin de ejercicio	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos futuros	Disminuciones futuras
Correcciones permanentes (excl. correcc. I. Sociedades).....				
Correcciones temporarias con origen en el ejercicio		3.200,00		
Por amortizaciones.....		3.200,00		
Por deterioros de valor				
Por pensiones				
Por fondo de comercio				
Resto				
Correcciones temporarias con origen en ejerc. anteriores		17,22		
Por amortizaciones.....				
Por deterioros de valor		17,22		
Por pensiones				
Por fondo de comercio				
Resto				
TOTAL correcc. al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida correcc. I. Soc.).....	417	418 3.217,22		

Presentación de documentación previa en la sede electrónica

Consigne el Número de Referencia de Sociedades (NRS) de la documentación presentada:.....

LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. Art. 20 LIS

a). Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	175	13.119,90
b). Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	176	-2.720,00
c). Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	177	
d). Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	178	
e). Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio (*) (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	179	
f). Límite a la deducción de gastos financieros netos (= 30% * (b + c + d + e), con un mínimo de 1 millón de euros)	043	4.751,97
g). Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los ejercicios anteriores	049	
h). Gastos financieros del período impositivo excluidos aquellos a que se refiere el art. 14.1.h) LIS (**) (sin signo)	249	
i). Ingresos financieros del período impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios	252	
j). Gastos financieros netos del período (= [h - i])	253	
k). Gastos financieros netos del período deducibles (= [j])	254	
l). Gastos financieros netos del período no deducibles (= [j])	255	
m). Gastos financieros netos pendientes de deducción en periodos anteriores aplicados	258	
n). Total gastos financieros netos deducibles en el período (= [k + m], <= [f + g])	259	
ñ). Total gastos financieros deducibles en el período	260	

(*) Dividendos o participaciones en beneficios de entidades y más que, o bien el porcentaje de participación, directo o indirecto, sea al menos el 5 por ciento, o bien el valor de adquisición de la participación sea superior a 6 millones de euros, excepto que dichas participaciones hayan sido adquiridas o tenidas cuyos gastos financieros no resulten deducibles por aplicación del artículo 14.1.h) de la LIS. El mínimo de 1 millón de euros exige que, como mínimo, haya 1 millón de euros de gastos financieros netos.

(**) Se incluirán los gastos financieros netos imputados por las entidades que tributen con arreglo a lo establecido en el art. 48 de la LIS.

LIMITACIÓN EN LA DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS. GASTOS FINANCIEROS PENDIENTES DE DEDUCIR

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012		976	971
2013 (*)	263	202	263
2013 (**)	264	265	266
Total	267	268	269

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes por otro período impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(**) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene gastos financieros pendientes, devengados en el propio período impositivo, deducibles en los próximos periodos impositivos.

PENDIENTE DE ADICIÓN POR LÍMITE BENEFICIO OPERATIVO NO APLICADO

Ejercicio de generación	Importe generado. Pendiente de aplicación a principio del período	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
2012	503	522	523
2013 (*)	270	271	272
2013 (**)	273	274	537
Total	538	539	546

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado por otro período impositivo iniciado en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al declarado.

(**) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene pendiente de adición por límite beneficio operativo no aplicado, generado en el propio período impositivo, aplicable en los próximos periodos impositivos.

DOTACIONES POR DETERIORO DE CRÉDITOS U OTROS ACTIVOS DERIVADOS DE LAS POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL SUJETO PASIVO (Art. 19.13 LIS) Y CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMON. TRIBUTARIA (D.A. 22ª LIS)

Ejercicio de generación	Integrado en esta liquidación
2011	173
2012	227
2013 (*)	291
Total	344

Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (**)

Importe del crédito exigible 393 Opciones: Abono ☐ Compensación ☐ Canje Deuda Pública ☐

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones).

(**) Para periodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2014.

Operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Operaciones relacionadas con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Descripción de la operación	Persona o entidad residente en país o territorio considerado como paraíso fiscal	F/J	Clave país/territorio	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Importe

Tenencia de valores relacionados con países o territorios considerados como paraísos fiscales

Tipo	Entidad participada o emisora de los valores	País o territorio considerado como paraíso fiscal	Clave país/territorio	Valor de adquisición	% Particip.

Comunicación del importe neto de la cifra de negocios

Grupos de sociedades, art. 42 código de comercio, incluidas entidades de crédito y aseguradoras

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de las entidades del grupo	987
N.I.F. de las entidades del grupo	1 4 7
(Excepto el de la entidad declarante)	2 5 8
	3 6 9

No residentes con más de un establecimiento permanente

Importe neto de la cifra de negocios del conjunto de establecimientos permanentes de la misma persona física o entidad titular	988
Número de establecimientos permanentes a través de los que opera, en caso de persona física titular	
N.I.F. de los establecimientos permanentes, en caso de entidad titular	2 4
(Excepto el del establecimiento permanente al que se refiere esta declaración)	1 3 5

Entidades de crédito, aseguradoras, instituciones de inversión colectiva y sociedades de garantía recíproca

Las entidades que hayan marcado la clave de caracteres de la declaración [003], [004], [024], [025] ó [036] deberán consignar a continuación el importe neto de la cifra de negocios en el ejercicio 2013	989
---	-----

Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

de buques a los que se aplica el régimen	N1
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 de art. 125 L.I.S.	630
Importe de rentas generadas en transmisión de buques (reserva, diferencia entre la amortización fiscal y la contable)	631
Compensación de bases impositivas negativas de períodos anteriores (a compensar únicamente con la casilla 631)	632
Base imponible resultante de la aplicación del régimen (630 + (631 - 632))	579

Operaciones con personas o entidades vinculadas

Indique las operaciones del ejercicio con personas o entidades vinculadas, residentes o no residentes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16.4 L.I.S. Declare separadamente las operaciones de ingreso o pago, sin efectuar compensaciones entre ellas aunque correspondan al mismo concepto.

Persona o entidad vinculada: N.I.F.	F/I	Apellidos y nombre / Razón social	Tipo vinculación (artº 16.3 L.I.S.)	Código provincia/país	Tipo operación	Ingreso o pago (P)	Método valoración (artº 16.4 L.I.S.)	Importe operación

Instrucciones de cumplimentación:

1ª) Obligación de documentación

No existirá obligación de documentación cuando la contraprestación del conjunto de las operaciones realizadas en un periodo impositivo con la misma persona o entidad vinculada no supere 100.000 euros, salvo las operaciones específicas (artículo 18.4 e) 1ª a 4ª del Reglamento del IS) que en todo caso deben documentarse.

No obstante, en el caso de personas o entidades cuyo importe neto de la cifra de negocios del periodo impositivo sea inferior a diez millones de euros, no tendrán obligación de documentación cuando el conjunto de las operaciones vinculadas (incluidas las específicas) no supere 100.000 euros. En todo caso, deben documentarse las operaciones con personas o entidades vinculadas (Real Decreto-ley 4/2010, de 9 de abril y Real Decreto-ley 13/2010, de 3 de diciembre).

2ª) Obligación de declaración

Hay obligación de declaración respecto de las operaciones obligadas a documentación. No obstante, no habrá obligación de declaración cuando el importe de las operaciones por persona o entidad vinculada del mismo tipo y con el mismo método de valoración no supere 100.000 euros.

3ª) Criterios de imputación

En las operaciones que supongan gastos o ingresos contables debe atenderse al criterio de valoración contable de dichas operaciones con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria del cobro o pago.

En las operaciones que no supongan gasto o ingreso contable (por ejemplo adquisición de un inmueble a una persona o entidad vinculada), se atenderá a la fecha de realización de la operación con independencia de cuando se produzca la corriente monetaria derivada de las mismas.

Operaciones que se extiendan a lo largo de varios ejercicios: Si el valor de la operación supera los límites (100.000 / 250.000 euros) la operación sigue vigente a lo largo de varios ejercicios sólo debe declararse en la información adicional del ejercicio en que se realice la operación.

Mención especial merecen las prestaciones de servicios continuadas a lo largo del tiempo en las que, tanto para determinar si se deben declarar o no, como para determinar en qué momento deben declararse, habrá que estar al valor de la operación en cada uno de los ejercicios.

4ª) Forma de cuantificar los límites y criterios de cumplimentación

Los límites de 100.000 y 250.000 euros no incluyen el IVA.

En cada fila se declararán las operaciones por persona o entidad vinculada que se agrupen en un determinado tipo de operación siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración.

En caso de que con una misma persona o entidad se hayan realizado operaciones de distinto tipo, se incluirán en registros distintos. En el caso de que se declare de operaciones del mismo tipo pero se hubieran utilizado métodos de valoración diferentes también se separarán en distintas filas.

Regimen de cooperativas

Determinación de la base imponible

	Resultados cooperativos	Resultados extracooperativos
1. Ingresos computables.....	C1	E1
2. Gastos específicos.....	C2	E2
3. Gastos generales imputados.....	C3	E3
4. Gastos Fondo de Educación y Promoción.....	C4	E4
5. Incrementos y disminuciones patrimoniales.....	C5	E5
6. Resultado (1 - 2 - 3 - 4 + 5).....	C6	E6
7. Aumentos (ajustes positivos).....	C7	E7
8. Disminuciones (ajustes negativos).....	C8	E8
9. 50% Dotación obligatoria F.R.S. (art. 16.5 Ley 20/1990).....	C9	E9
10. Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994).....	C10	
11. Factor de agotamiento.....	C11	E11
12. Base imponible (6 + 7 - 8 + 10 + 11).....	553	554

Detalle de compensación de cuotas

	Pendiente de aplicación a principio del periodo	Aplicado en esta liquidación	Pendiente de aplicación en periodos futuros
Compensación de cuota año 1998.....	673	674	
Compensación de cuota año 1999.....	676	677	678
Compensación de cuota año 2000.....	679	680	681
Compensación de cuota año 2001.....	682	683	684
Compensación de cuota año 2002.....	685	686	687
Compensación de cuota año 2003.....	688	689	690
Compensación de cuota año 2004.....	691	692	693
Compensación de cuota año 2005.....	623	624	672
Compensación de cuota año 2006.....	579	280	281
Compensación de cuota año 2007.....	587	515	900
Compensación de cuota año 2008.....	059	099	100
Compensación de cuota año 2009.....	017	018	019
Compensación de cuota año 2010.....	772	773	777
Compensación de cuota año 2011.....	907	908	909
Compensación de cuota año 2012.....	910	911	912
Compensación de cuota año 2013.....	935	936	937
Total.....	694	661	695

(*) Sólo debe cumplimentarse si la entidad tiene cuotas pendientes por otro periodo impositivo iniciado también en 2013, pero inferior a 12 meses y previo al ejercicio declarado.

Identificación (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa. La etiqueta identificativa es imprescindible para la presentación de esta declaración-liquidación en una entidad colaboradora.

N.I.F.

72998392A

Nombre o razón social

SPANISH GOURMET

Ejercicio 2013

Tipo ejercicio 1

Período 01/01/13 a 31/12/13

De 01/01/13 a 31/12/13

N. justificante

Liquidación (3)

Base imponible 552 9.118,68

Cuota íntegra 552 375,50

Líquido a ingresar o a devolver: Estado 621 0,00

Devolución (4)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es negativa, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Renuncia a la devolución ☐

Devolución por transferencia ☐

Importe: D

Código IBAN

Importante: Ponga especial cuidado en la correcta cumplimentación de los datos de la cuenta a la que desea realizar la transferencia bancaria.

Ingreso (5)

Si la clave "líquido a ingresar o a devolver" es positiva, marque con una "X" la casilla que corresponda:

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público. Cuenta restringida de colaboración en la recuperación de la A.E.A.T. de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones.

Forma de pago: I

Código IBAN

Importe: I

☒ Cuota cero